

Auditoría a la Cuenta General de la República 2023



Cuestión Previa

Estimación del Cálculo de la Corrupción en el Perú 2023



Estimación del Cálculo de la Corrupción en el Perú 2023

- Entidades de los 3 niveles de gobierno (GN, GR y GL)
- Entidades que estuvieron afectas a Auditorías de Cumplimiento y Servicio de Control Específico a hechos con Presunta Irregularidad.
- Periodo comprendido 2020-2023, abarcaron 1,102 entidades y 3,714 servicios de control posterior.
- Objeto de control imputable al gasto público.
- Se agregaron entidades a la muestra considerando a aquellas que tenían mayor participación en el gasto agregado hasta llegar al 95% del gasto público

1. Selección de la muestra de entidades



- Realizado en entidades que entraron en la muestra de análisis, pero que no fueron objeto de control posterior en Auditorías de Cumplimiento y Servicio de Control Específico a hechos con Presunta Irregularidad.
- Se estimó un puntaje según las variables del INCO.
- En función a dicho puntaje se ubicó al vecino más cercano, al cuál se le duplicaron datos del ratio del perjuicio económico, respecto al monto examinado.

2. Proceso de imputación de datos



- Consiste en llevar ratios de perjuicio económico respecto al monto examinado al gasto consolidado de cada entidad por cada grupo de gasto (abastecimiento, inversión y recursos humanos y otros), al agregarlo se obtiene el monto de cálculo de la corrupción e inconducta funcional del periodo 2023.
- Se consideró 2,357 servicios de control en 924 entidades.

3. Proceso de extrapolación de datos



El costo de la corrupción en el Perú asciende a S/ 24,267.8 millones, que representa el 12.7% del gasto consolidado (S/ 191,545 millones)

Monto Total de Perjuicio Económico detectado con el Servicio de Control Posterior 2023 (en millones de soles)

| Tipo de Servicio | Gobierno Nacional | Gobierno Regional | Gobierno Local | Total |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Auditoría de Cumplimiento | 1,435.4 | 538.1 | 517.3 | 2,490.9 |
| Servicio de Control Específico | 606.1 | 238.6 | 497.2 | 1,341.9 |
| Total | 2,041.5 | 776.7 | 1,014.5 | 3,832.8 |

Fuente: Informe Ejecutivo de Gestión 2023

El perjuicio económico o daño patrimonial determinado asciende a S/ 3,832.8 millones, que corresponde a la sumatoria de los perjuicios económicos identificados en cada uno de los 2 501 informes de control, cuyas materias de control, principalmente, corresponden a los sistemas de abastecimiento, inversiones y recursos humanos.

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.



**DECRETO LEGISLATIVO
N° 1438**

“Sistema Nacional de Contabilidad”

de 16 de setiembre de 2018 y su modificatoria, Decreto Legislativo N° 1525 de 17 de febrero de 2022.

2

Cobertura y Cumplimiento



Universo de entidades del Sector Público para el ejercicio 2023

| Nº | Nivel de Gobierno | 2023 | % | 2022 | % | Variación |
|-----------------|----------------------------|--------------|------------|--------------|------------|------------|
| 1 | Gobierno Nacional (*) | 262 | 10.4 | 159 | 6.6 | 103 |
| 2 | Gobiernos Regionales (**) | 32 | 1.3 | 32 | 1.3 | 0 |
| 3 | Gobiernos Locales (***) | 2 082 | 82.4 | 2 078 | 85.9 | 4 |
| 4 | Empresas Públicas | 145 | 5.7 | 145 | 6.0 | 0 |
| 5 | Otras formas organizativas | 6 | 0.2 | 6 | 0.2 | 0 |
| Universo | | 2 527 | 100 | 2 420 | 100 | 107 |

(*) Gobierno Nacional: 103 entidades: 101 Sociedades de beneficencia, 1 Universidad Nacional Tecnológica de Frontera San Ignacio de Loyola (Cajamarca) y 1 Institución pública descentralizada (Autoridad Nacional de Infraestructura – ANIN).

(**) Gobiernos Regionales: 26 Gobiernos Regionales; 2 Mancomunidades Regionales; 3 Centros de Exportación; 1 Comité de Administración ZOTAC.

(***) Gobiernos Locales: Incrementó en 4 entidades (2 Mancomunidades Municipales, 1 Instituto vial provincial, 1 Municipalidad)

Relación del universo de entidades, integradas y omisas

| Nivel de Gobierno | 2023 | | | | 2022 | | | |
|---|--------------|--------------|-------------|-----------|--------------|--------------|-------------|-----------|
| | Universo | Integradas | % | Omisas | Universo | Integradas | % | Omisas |
| 1. Gobierno Nacional | 262 | 258 | 98.5 | 4 | 159 | 159 | 100.0 | 0 |
| 2. Gobiernos Regionales | 32 | 32 | 100.0 | 0 | 32 | 32 | 100.0 | 0 |
| 3. Gobiernos Locales | 2 082 | 2 081 | 99.9 | 1 | 2 078 | 2 078 | 100.0 | 0 |
| 4. Empresas del Estado | 145 | 133 | 91.7 | 12 | 145 | 134 | 92.4 | 11 |
| 5. Otras formas organizativas que administren recursos públicos | 6 | 6 | 100.0 | 0 | 6 | 6 | 100.0 | 0 |
| Universo | 2 527 | 2 510 | 99.3 | 17 | 2 420 | 2 409 | 99.5 | 11 |

Entidades omisas

POR NIVEL DE GOBIERNO

● Gobierno Nacional
 ● Gobierno Local
 ● Empresas no operativas
 ● Empresas en liquidación

| Nº | Entidades |
|----|---|
| 1 | ● Universidad Nacional de Ingeniería – UN |
| 2 | ● Sociedad de beneficencia de Pasco |
| 3 | ● Sociedad de beneficencia de Ica |
| 4 | ● Sociedad de beneficencia de Contumazá – Cajamarca |
| 5 | ● Mancomunidad Municipal de Paramos y Cuencas del Jaén |
| 6 | ● Empresa de Servicio Especial de Transportes Municipal Anta SA |
| 7 | ● Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Acobamba |
| 8 | ● Empresa Municipal de Maquinaria Pesada SAC (ENCASAC) |
| 9 | ● Servicentro Municipal El Collao SAC |
| 10 | ● Empresa Municipal de Transporte de Ayaviri SRL |
| 11 | ● Empresa de Acopio y Transformación de Leche y Servicios Agropecuarios La Moyita |
| 12 | ● Empresa Municipal Visión 2000 SRL |
| 13 | ● Empresa Municipal de Transporte Candarave SA |
| 14 | ● Empresa de Seguridad, Vigilancia y Control SAC (ESMCSAC) |
| 15 | ● Caja Municipal de Crédito Popular del Callao |
| 16 | ● Empresa Municipal de Serv. Múltiples SA Huaráz |
| 17 | ● Empresa Municipal de Electricidad y Servicios Múltiples Cochabambas Huachay |

3

Auditorías Financieras



Clases de dictámenes



Opinión limpia o sin salvedades

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



Abstención de opinión

Expresada por el auditor cuando tuvo limitaciones al obtener evidencia de auditoría apropiada para fundamentar su opinión y concluye que los posibles efectos sobre los EEEF 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 EEEF.

3

3.1

Auditoría al Estado de Tesorería

Estado de Tesorería al 31 de diciembre de los años 2023 y 2022

(en millones de soles)

| CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Saldo inicial | 75,811 | 76,873 |
| Recaudación | | |
| Entidades captadoras | 174,131 | 188,956 |
| Otros | 64,102 | 50,184 |
| Sub Total Recaudación | 238,233 | 239,140 |
| Desembolsos | | |
| Entidades de gasto e inversión | 219,015 | 209,903 |
| Otros | 10,537 | 5,862 |
| Sub Total Desembolsos | 254,510 | 240,202 |
| Saldo Final | 59,534 | 75,811 |
| TOTAL | 314,044 | 316,013 |



Dictamen Limpio El Estado de Tesorería presenta razonablemente la posición de ingresos y egresos del Tesoro Público al 31 de diciembre 2023

3

3.2

Auditoría al Estado de la Deuda Pública

Estado de la Deuda Pública al 31 de diciembre de los años 2023 y 2022

(en millones de soles)

| CONCEPTO | 2023 | 2022 | Variación | |
|--|----------------|----------------|---------------|-------------|
| | | | Monto | % |
| Total Deuda Pública Interna | 158,090 | 144,307 | 13,783 | 9.6 |
| Deuda por Contratos | 1,174 | 2,771 | -1,597 | -57.6 |
| Deuda por Bonos | 156,916 | 141,536 | 15,380 | 10.9 |
| Total Deuda Pública Externa | 145,222 | 150,780 | -5,558 | -3.7 |
| Deuda por Contratos | 43,274 | 40,125 | 3,149 | 7.8 |
| Deuda por Bonos | 101,948 | 110,655 | -8,707 | -7.9 |
| Más | | | | |
| Intereses por vencer Deuda Pública Interna | 93,573 | 83,509 | 10,064 | 121 |
| Intereses por vencer Deuda Pública Externa | 82,204 | 85,561 | -3,357 | -3.9 |
| Total de la Deuda Pública del Gobierno Nacional | 479,089 | 464,157 | 14,932 | 3.2 |



Dictamen Limpio El Estado de la Deuda Pública presenta razonablemente la posición de la Deuda Pública del GN al 31 de diciembre 2023

3

3.3

Auditoría a los Estados Financieros

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2023 y 2022 (en millones de soles)

| CONCEPTO | 2023 | 2022 | CONCEPTO | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|---|------------------|------------------|
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | PASIVO CORRIENTE | | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 52 556 | 74 839 | Obligaciones con el público | 52 796 | 49 190 |
| Inversiones Financieras, netas | 127 163 | 101 049 | Obligaciones financieras | 110 447 | 103 942 |
| Carteras de créditos, neto | 31 376 | 28 391 | Ctas. por pagar a proveedores | 20 221 | 13 920 |
| Cuentas por Cobrar, neto | 16 117 | 15 443 | Obligaciones Previsionales y Otras remuneraciones | 16 894 | 16 305 |
| Otras Cuentas por Cobrar, neto | 27 451 | 22 969 | Otras cuentas por pagar | 23 865 | 21 986 |
| Inventarios, neto | 14 966 | 16 337 | Pasivo por arrendamiento | 239 | 233 |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta | 131 | 132 | Provisiones diversas | 4 723 | 4 489 |
| Servicio y Otros Pagados por Anticipados | 14 119 | 15 532 | TOTAL, PASIVO CORRIENTE | 229 185 | 210 065 |
| Otras cuentas del activo, neto | 13 967 | 12 291 | | | |
| TOTAL, ACTIVO CORRIENTE | 297 846 | 286 983 | PASIVO NO CORRIENTE | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | Obligaciones con el público | 9 004 | 9 343 |
| Inversiones Financieras, netas | 137 271 | 151 094 | Obligaciones financieras | 378 440 | 384 667 |
| Carteras de créditos, neto | 46 342 | 53 822 | Cuentas por pagar a proveedores | 6 116 | 6 449 |
| Cuentas por Cobrar, Neto | 5 374 | 4 687 | Obligaciones previsionales y otras remuneraciones | 381 996 | 373 280 |
| Otras Cuentas por cobrar, neto | 3 332 | 7 951 | Otras cuentas por pagar | 51 355 | 51 314 |
| Inventarios, neto | 10 | 24 | Pasivo por arrendamiento | 1 594 | 1 737 |
| Propiedades de Inversión, neto | 10 424 | 10 342 | Provisiones diversas | 33 959 | 23 690 |
| Propiedad, Planta y Equipo, neto | 584 145 | 552 469 | Pasivo por impto. A las ganancias diferido, net | 527 | 1 422 |
| Activos por derecho de uso, neto | 1 596 | 1 721 | TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE | 862 991 | 851 902 |
| Otras cuentas del Activo, neto | 19 002 | 18 370 | | | |
| Activos intangibles, neto | 28 174 | 25 498 | TOTAL, PASIVO | 1 092 176 | 1 061 967 |
| TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE | 835 670 | 825 978 | PATRIMONIO | | |
| TOTAL, ACTIVO | 1 133 516 | 1 112 961 | Hacienda nacional y capital social | 328 196 | 327 083 |
| | | | Hacienda Nacional Adicional | 1 825 163 | 1 655 962 |
| | | | Resultados No Realizados | 115 209 | 111 884 |
| | | | Reserva legal | 39 794 | 44 575 |
| | | | Resultados Acumulados | (2 267 125) | (2 088 612) |
| | | | Intereses minoritarios | 103 | 102 |
| | | | TOTAL, PATRIMONIO | 41 340 | 50 994 |
| | | | TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO | 1 133 516 | 1 112 961 |

Estado de Gestión por el ejercicio económico 2023 y 2022

(en millones de soles)

| Concepto | 2023 | 2022 | Variación | % |
|--|--------------|----------------|---------------|---------------|
| Total Ingresos | 287 850 | 296 380 | -8 530 | -2.9 |
| Total Costos y Gastos | -285 924 | -318 005 | 32 081 | -10.1 |
| Utilidad (Pérdida) Operativa | 1 926 | -21 625 | 23 551 | -108.9 |
| Total Otros Ingresos y Gastos | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Gastos por Impuestos a las Ganancias | -886 | -1 288 | 402 | -31.2 |
| Resultado del Ejercicio (Déficit) | 1 040 | -22 913 | 23 953 | -104.5 |
| Ganancias (Pérdida) de Inversiones en Instrumentos de Patrimonio | 206 | -194 | 400 | -206.2 |
| Otros componentes del Resultado Integral | 5 231 | -6 048 | 11 279 | -186.5 |
| Resultado Integral Total del Ejercicio Neto | 6 477 | -29 155 | 35 632 | -122.2 |

Alcance de la auditoría por Nivel de Gobierno

(en millones de soles)

| Nivel de Gobierno | Entidades | Estado de situación financiera | Estado de Gestión | |
|---|------------|--------------------------------|-------------------|------------------|
| | | Activos | Ingresos | Gastos |
| Gobierno Nacional | 111 | 334 508.7 | 321 591.8 | 176 210.3 |
| Gobierno Regional | 17 | 78 510.8 | 43 372.6 | 40 869.9 |
| Gobierno Local | 32 | 16 235.8 | 3 246.8 | 2 398.7 |
| Empresas del Estado | 62 | 171 301.4 | 41 665.5 | 40 013.3 |
| Otras Entidades | 5 | 308 349.3 | 13 088.8 | 12 673.4 |
| Total | 227 | 908 906.0 | 422 965.5 | 272 165.6 |
| Universo integrado | 2 510 | 1 367 543.0 | 537 984.0 | 365 818.0 |
| Total respecto al universo integrado | 9% | 66.5% | 78.6% | 74.4% |

Alcance de la auditoría por tipo de Opinión

(en millones de soles)

| Tipo de opinión | Entidades | Estado de situación financiera | Estado de Gestión | |
|---|------------|--------------------------------|-------------------|------------------|
| | | Activos | Ingresos | Gastos |
| Limpia | 92 | 548 468.2 | 129 017.3 | 119 855.9 |
| Con salvedades | 90 | 296 228.9 | 110 492.2 | 100 475.5 |
| Con abstención | 41 | 59 967.5 | 181 436.7 | 50 170.8 |
| Adverso (*) | 4 | 4 241.4 | 2 019.3 | 1 663.4 |
| Total | 227 | 908 906.0 | 422 965.6 | 272 165.6 |
| Universo integrado | 2 510 | 1 367 543.0 | 537 984.0 | 365 818.0 |
| Total respecto al universo integrado | 9 | 66.5% | 78.6% | 74.4% |

Dictámenes con Opinión Adversa

| Nº | NIVEL GOBIERNO | ENTIDAD | REPARO | MONTO OBSERVADO (miles) | TOTAL ACTIVO (millones) |
|----|---|---|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | EMPRESAS DEL ESTADO | EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS RIQUA SOCIEDAD ANÓNIMA - EPS RIQUA S.A. | SOBREESTIMACIÓN CUENTAS POR COBRAR SIN PROMISIONAR A COBRANZA DUDOSA | 46 | 6.2 |
| | | | LIMITACIÓN BIENES DE LA ENTIDAD REGISTRADOS EN EL RUBRO PROPIEDAD, PLANTAS Y EQUIPO, SIN INVENTARIO FÍSICO N VALUACIÓN Y SIN INFORMACIÓN CONTABLE DETALLADA. | 2,464 | |
| | | | LIMITACIÓN BIENES DEL ALMACÉN SIN INVENTARIO FÍSICO, SIN SUSTENTO Y DOCUMENTOS | 145 | |
| 2 | GOBIERNO REGIONAL GOBIERNO REGIONAL UCAYALI | | LIMITACIÓN CUENTAS DE ACTIVOS SIN ANÁLISIS U OTRO SUSTENTO DOCUMENTARIO RESPECTIVO. | 53,005 | 3 550.1 |
| | | | LIMITACIÓN CUENTAS QUE CARECEN DE ANÁLISIS DETALLADO, CONCILIACIONES DE SALDOS Y/O DEPURACIÓN DE SALDOS DE AÑOS ANTERIORES, POR TANTO SON SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE NO ESTÁN SUSTENTADOS N DOCUMENTADOS. | 111,902 | |
| | | | LIMITACIÓN DIFERENCIAS NO ACLARADAS ENTRE EL INVENTARIO FÍSICO Y LAS CUENTAS CONTABLES. | 307,354 | |
| 3 | GOBIERNO LOCAL | MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUNCHAÑA | SOBREESTIMACIÓN DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO NO REGISTRADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS | 1,103 | 164.1 |
| | | | SUBESTIMACIÓN SALDOS DE CUENTAS BANCARIAS Y FINANCIERAS NO CONCILIADAS N CONFIRMADAS. | 651 | |
| | | | LIMITACIÓN CUENTAS DE ACTIVOS SIN ANÁLISIS U OTRO SUSTENTO DOCUMENTARIO RESPECTIVO. | 6,818 | |
| | | | LIMITACIÓN CUENTAS QUE CARECEN DE ANÁLISIS DETALLADO, CONCILIACIONES DE SALDOS Y/O DEPURACIÓN DE SALDOS DE AÑOS ANTERIORES, POR TANTO SON SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE NO ESTÁN SUSTENTADOS N DOCUMENTADOS . | 23,857 | |
| | | | LIMITACIÓN DIFERENCIAS NO ACLARADAS ENTRE EL INVENTARIO FÍSICO Y LAS CUENTAS CONTABLES. | 3,300 | |
| 4 | GOBIERNO LOCAL | MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAJRAL | LIMITACIÓN OBRAS CULMINADAS Y EN USO, SIN LIQUIDACIÓN FÍSICA Y FINANCIERA | 89,393 | 520.8 |
| | | | SOBREESTIMACIÓN DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO NO REGISTRADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS | 5,330 | |
| | | | LIMITACIÓN CUENTAS QUE CARECEN DE ANÁLISIS DETALLADO, CONCILIACIONES DE SALDOS Y/O DEPURACIÓN DE SALDOS DE AÑOS ANTERIORES, POR TANTO SON SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES QUE NO ESTÁN SUSTENTADOS N DOCUMENTADOS . | 94,861 | |
| | | | LIMITACIÓN DIFERENCIAS NO ACLARADAS ENTRE EL INVENTARIO FÍSICO Y LAS CUENTAS CONTABLES. | 297,093 | |
| | | | LIMITACIÓN OBRAS CULMINADAS Y EN USO, SIN LIQUIDACIÓN FÍSICA Y FINANCIERA | 8,641 | |
| | | | | 1 005,963 | 4 241.4 |

Bases para una Opinión Calificada (Con Salvedades)

Los dictámenes de los auditores sobre los estados financieros de los pliegos que forman parte de la Cuenta General de la República 2023, presentan limitaciones, sobreestimaciones y subestimaciones, por un importe total de S/ 87 286 millones, que representa el 6.4% del total de activos al 31 de diciembre de 2023. Dichas salvedades se resumen a continuación:

- I. No se ha obtenido evidencia suficiente y apropiada de diversas cuentas del activo por un importe de S/ 82 038 millones.
- II. Diversas cuentas del activo se encuentran sobreestimadas en un importe de S/ 4 013 millones.
- III. Diversas cuentas del activo se encuentran subestimadas en un importe de S/ 1 235 millones.

3

3.4

Auditoría a los Estados Presupuestarios

Estado de Programación y Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos (en millones de soles)

| Ingresos | 2023 | 2022 | Gastos | 2023 | 2022 |
|--|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Ingresos corrientes | 228,527 | 219,192 | Gastos corrientes | 215,661 | 215,184 |
| Impuestos y contribuciones obligatorias | 137,469 | 128,849 | Reservas de contingencia | 436 | 1,196 |
| Contribuciones sociales | 18,491 | 17,482 | Personal y obligaciones sociales | 72,483 | 65,607 |
| Venta de bienes y servicios y derechos administrativos | 40,179 | 51,405 | Pensiones y otras prestaciones | 19,428 | 19,217 |
| Otros ingresos | 32,388 | 21,456 | Bienes y servicios | 96,299 | 101,424 |
| | | | Donaciones y transferencias | 5,927 | 5,019 |
| | | | Otros gastos | 21,088 | 22,721 |
| Ingresos de capital | 665 | 533 | Gastos de capital | 81,084 | 77,336 |
| Venta de activos no financieros | 146 | 173 | Reservas de contingencia | 564 | 0 |
| Venta de activos financieros | 519 | 360 | Donaciones y transferencias | 1,598 | 525 |
| | | | Otros gastos | 511 | 163 |
| | | | Adquisición de activos no financieros | 74,532 | 73,458 |
| | | | Adquisición de activos financieros | 3,879 | 3,190 |
| Transferencias | 27,525 | 32,707 | Servicio de la deuda pública | 37,661 | 36,494 |
| Donaciones y transferencias | 27,327 | 32,572 | Servicio de la deuda pública | 37,661 | 36,494 |
| Otros ingresos | 198 | 135 | | | |
| Financiamiento | 83,448 | 85,079 | | | |
| Endeudamiento | 42,527 | 56,006 | | | |
| Saldos de balance | 40,921 | 29,073 | | | |
| TOTAL | 340,165 | 337,511 | TOTAL | 334,406 | 329,014 |



Alcance de la auditoría por tipo de Opinión

(en millones de soles)

| Clasificación | Entidades | Ejecución Ingresos | Ejecución Gastos |
|--|------------|--------------------|------------------|
| Limpio | 167 | 206 225.3 | 189 800.7 |
| Con Salvedades | 47 | 32 807.9 | 28 828.6 |
| Con Abstención | 5 | 2 286.4 | 1 947.5 |
| Adverso | 0 | 0.0 | 0.0 |
| Total Auditado | 219 | 241 319.8 | 220 576.9 |
| Universo Integrado de Entidades | 2 510 | 364 265.0 | 312 481.0 |
| Total Auditado respecto al Universo (%) | 9 | 66.2 | 70.6 |

Dictámenes con Abstención de Opinión

(en millones de soles)

| N° | Entidad | Ingresos | | | Gastos | | |
|--------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | Ppto. Inicial | Ppto. Final | Ejecución | Ppto. Inicial | Ppto. Final | Ejecución |
| 1 | Autoridad Nacional del Agua | 201,309.2 | 1,131,052.0 | 1,134,728.4 | 210,309.2 | 1,131,052.0 | 924,466.3 |
| 2 | Empresa Municipal Prestadora de Servicios de Saneamiento Provincial Alto Andinas | 5,261.1 | 10,228.7 | 29,721.1 | 5,256.1 | 10,228.7 | 3,623.0 |
| 3 | Gobierno Regional Pasco | 802,906.5 | 1,038,895.9 | 1,034,845.0 | 802,906.5 | 1,038,895.9 | 947,389.2 |
| 4 | Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial | 11,651.8 | 16,538.4 | 15,915.1 | 11,651.8 | 16,538.4 | 12,395.2 |
| 5 | Municipalidad Provincial de Calca | 46,609.8 | 70,952.1 | 71,276.4 | 46,609.8 | 70,952.1 | 59,640.9 |
| Total | | 1,067,738.4 | 2,267,667.1 | 2,286,486.0 | 1,076,733.4 | 2,267,667.1 | 1,947,514.6 |

4

Análisis y comentarios de los Aspectos Económicos

Principales indicadores macroeconómicos

| Concepto | 2023 | 2022 |
|---|---------------------|---------|
| PBI (Millones S/) | 999,195 | 936,622 |
| PBI (Var.% real) | 0.6 | 2.7 |
| Demanda Interna (Var.% real) | (2.1) | 2.4 |
| Consumo Privado (Var.% real) | 0.1 | 3.6 |
| Inversión Bruta Interna (Var.% real) | (13.6) | 0.3 |
| Exportaciones (Var.% real) | 4.9 | 5.2 |
| Resultado Económico del Sector Público No Financiero - SPNF (% PBI) | 2.8 | (1.7) |
| Ingresos del Gobierno General (% PBI) | 19.8 | 22.1 |
| Gastos no financieros del Gobierno General (% PBI) | 21.0 | 22.0 |
| Balanza Comercial (Millones US\$) | 17,678 | 10,166 |
| Balanza en Cuenta Corriente (Millones US\$) (% PBI) | 2,219 0.8 | (9.743) |
| Reservas Internacionales Netas (Millones US\$) | 71,033 | 71,883 |
| Inflación % (Fin de periodo anual) | 3.2 | 8.5 |
| Tipo de cambio promedio (S/ por US\$) | 3.7 | 3.8 |
| Emisión Primaria (SalDOS en Millones S/) | 90,022 | 92,991 |
| TAMN (% Prom. Anual) | 15.9 | 14.3 |
| TAMEX (% Prom. Anual) | 11.0 | 9.1 |
| Índice General de la Bolsa de Valores de Lima (Dic.1991=100) | 25,960 | 21,330 |

La economía peruana experimentó una contracción del 0,6 % del PBI. En la balanza de cuenta corriente se logró un superávit que alcanzó el 0.8% del PBI, y la inflación mostró una tendencia a la baja alcanzando un 3.2%.

La inversión pública y la recaudación tributaria disminuyeron, situando el déficit fiscal hasta el 2.8% del PBI, uno de los más bajos comparado con países de similar calificación crediticia, economías emergentes y naciones latinoamericanas.

Cumplimiento de Reglas Macrofiscales

Reglas fiscales para el SPNF del Gobierno General

- ✓ Se cumplieron las Reglas Fiscales de Deuda, Gasto No Financiero del Gobierno General y Gasto Corriente del Gobierno General, situándose en 32.9%, 21% y 15.7% del PBI, respectivamente (*).
- ✓ La Regla de Resultado Económico, establece que el déficit fiscal anual no debe ser mayor al 2.4% del PBI; sin embargo, en el año 2023, el déficit fiscal se situó en 2.8% del PBI, por lo que no se cumplió con la regla fiscal, pues se registró un mayor déficit que el permitido en 0.4pp del PBI (aproximadamente S/ 4,200 millones)

(*) Informe N° 03-2024-CG de 5 de julio de 2024, Opinión del Consejo Fiscal acerca de la evolución de las finanzas públicas y de cumplimiento de las reglas macrofiscales durante el ejercicio fiscal 2023.

Reglas fiscales de los Gobiernos Regionales y Locales

Regla Fiscal del Saldo de Deuda Total (RF SDT)

| | 2023 | | 2022 | |
|--------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Gobiernos Regionales | Gobiernos Locales | Gobiernos Regionales | Gobiernos Locales |
| Cumplieron | 26 | 1,827 | 26 | 1,822 |
| Incumplieron | - | 63 | - | 68 |
| Exonerado | - | - | - | - |
| TOTAL | 26 | 1,890 | 26 | 1,890 |

Regla Fiscal de Ahorro en Cuenta Corriente (RF ACC)

| | 2023 | | 2022 | |
|--------------|----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Gobiernos Regionales | Gobiernos Locales | Gobiernos Regionales | Gobiernos Locales |
| Cumplieron | 26 | 1,868 | 26 | 1,884 |
| Incumplieron | - | 22 | - | 5 |
| Exonerado | - | 1 | - | 1 |
| TOTAL | 26 | 1,891 | 26 | 1,890 |

5

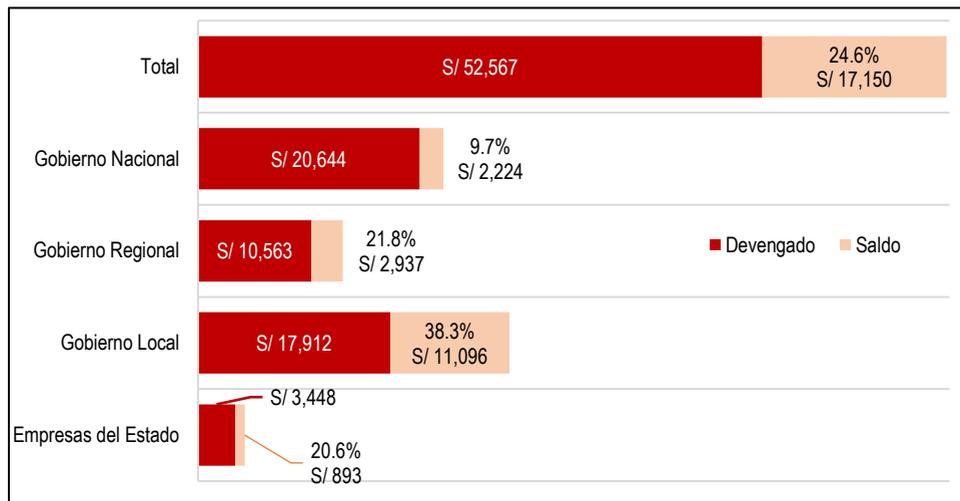
Análisis y comentarios sobre Inversión Pública



PIM y Presupuesto Ejecutado 2022-2023 (en millones de soles)

| Niveles de Gobierno | 2023 | | 2022 | |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | PIM | Ejecución | PIM | Ejecución |
| Gobierno Nacional | 22,868 | 20,644 | 18,111 | 16,400 |
| Gobierno Regional | 13,500 | 10,563 | 13,696 | 9,076 |
| Gobierno Local | 29,008 | 17,912 | 32,956 | 20,405 |
| Empresas del Estado | 4,341 | 3,448 | 4,958 | 3,859 |
| Total | 69,717 | 52,567 | 69,721 | 49,740 |

Ejecución de la inversión y saldo no ejecutado – 2023 (en millones de soles)



Presupuesto y ejecución de la inversión 2023 por tipo de entidad en cada gobierno
(en millones de soles)

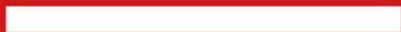
| Nivel de gobierno / tipo de entidad | PIM | Devengado | % Eficacia | No ejecutado |
|-------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| GOBIERNO NACIONAL | 22,868 | 20,644 | 90,3% | 2,224 |
| Poder Ejecutivo | 19,219 | 17,810 | 92,7% | 1,409 |
| Otros Poderes | 238 | 140 | 58,6% | 99 |
| Organismo Constitucional | 165 | 133 | 80,9% | 31 |
| Institución Pública Descentralizada | 1,584 | 1,426 | 90,0% | 158 |
| Universidad | 1,370 | 864 | 63,0% | 506 |
| ESSALUD | 256 | 256 | 100,0% | 0 |
| Beneficencia | 36 | 15 | 42,3% | 20 |
| GOBIERNOS REGIONALES | 13,500 | 10,563 | 78,2% | 2,937 |
| Gobierno Regional | 13,470 | 10,543 | 78,3% | 2,927 |
| Mancomunidad GR y OPD GR | 30 | 20 | 66,2% | 10 |
| GOBIERNOS LOCALES | 29,008 | 17,912 | 61,7% | 11,096 |
| Municipalidades | 28,720 | 17,863 | 62,2% | 10,856 |
| Mancomunidad GL y otros 1/ | 22 | 10 | 48,4% | 11 |
| OPD Local | 267 | 38 | 14,4% | 228 |
| EMPRESAS DEL ESTADO | 4,341 | 3,448 | 79,4% | 893 |
| Empresas financieras | 12 | 0 | 0,0% | 12 |
| Empresas no financieras | 4,329 | 3,448 | 79,6% | 881 |
| Total | 69,717 | 52,567 | 75,4% | 17,150 |

En la Cuenta General no se hace un análisis de las posibles causas del bajo grado de cumplimiento en la ejecución de los gobiernos subnacionales; sin embargo, se advierte que en dichos gobiernos los recursos se incrementaron, casi duplicándolos, sin considerar su capacidad de gasto, no sólo en el 2023, sino en los últimos años. Además, parte de ese crecimiento de recursos de los gobiernos subnacionales proviene de transferencias del Gobierno Nacional, cuyo solo traslado mejora el nivel de eficacia presupuestal de este último.

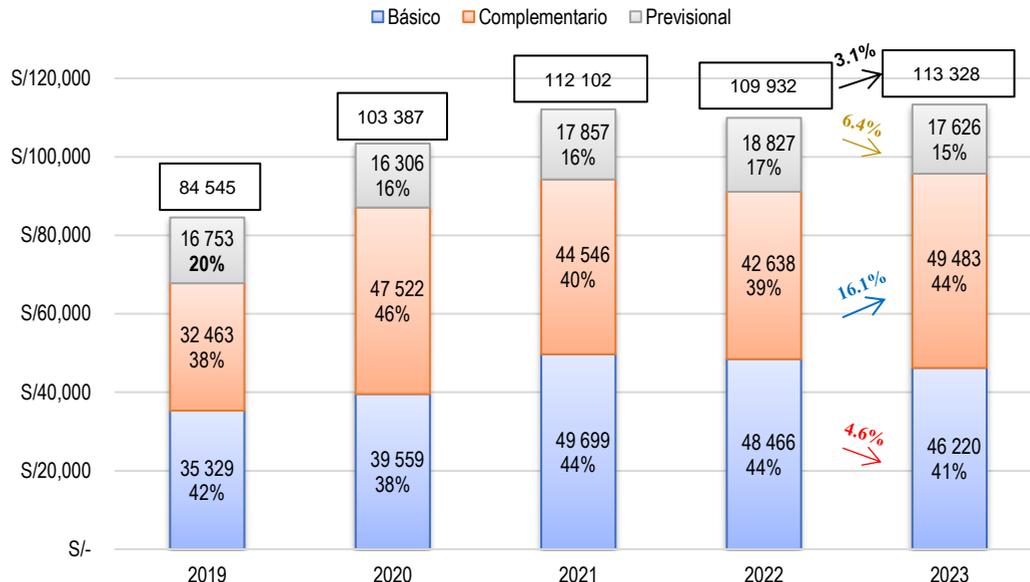
Se debe establecer mecanismos para acceder a información sobre la ejecución de proyectos de inversión de empresas públicas, a nivel de detalle de ejecución de inversiones.

6

Análisis y comentarios sobre el Gasto Social e Indicadores



Gasto social, según clasificación MEF, 2019 – 2023 (en millones de soles)



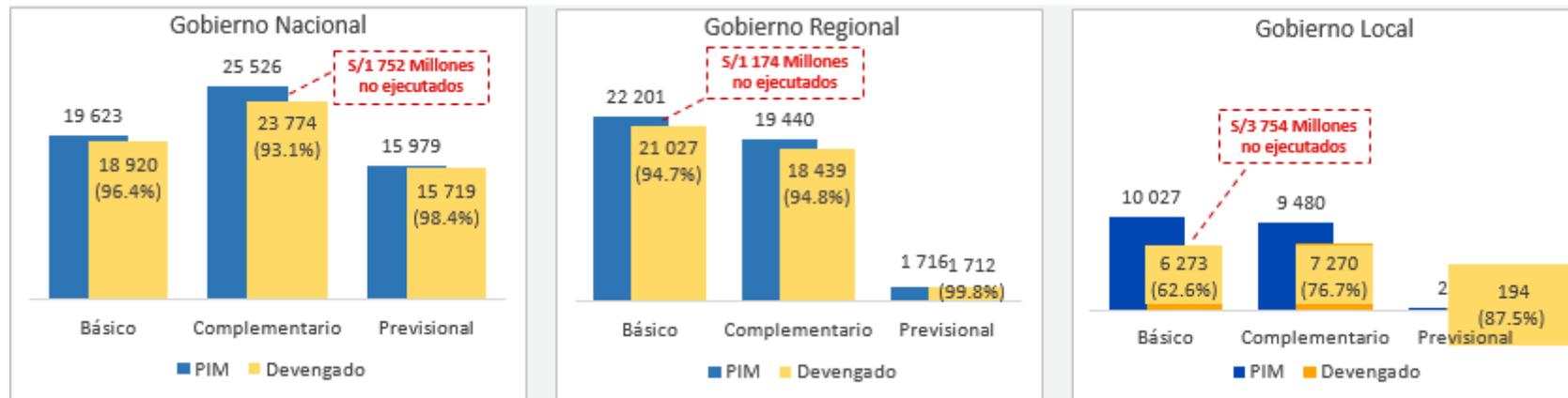
El gasto social se ha incrementado en 3.1% del año 2022 al 2023, alcanzando un monto devengado de S/113,328 millones.

La variación 2023/2022 del gasto social ha sido de 16.1% en el gasto complementario, mientras que el gasto social básico y previsional se redujeron en -4.6% y -6.4%, respectivamente.

Gasto social básico, es el financiamiento directo de los bienes y servicios que llegan a la población beneficiaria (raciones alimenticias y nutricionales, medicinas, textos escolares, pago a los servicios prestados por los maestros y los médicos, etc.).

Gasto social complementario, busca mantener y perfeccionar las capacidades básicas de las personas y la generación de oportunidades sociales y económicas para la lucha contra la pobreza y el desarrollo sostenido. Esta clasificación incluye además aquellos gastos administrativos necesarios para la gestión de las acciones sociales.

Ejecución del gasto social, por nivel de gobierno y tipo, 2023 (en millones de soles)



Las entidades del nivel de gobierno local ejecutaron la menor cantidad de gasto social. Estas entidades ejecutaron el 62.6% del gasto social básico, el 76.7% del gasto social complementario y el 87.5% del gasto previsional.

Por otro lado, a pesar de reflejar una ejecución de 93.1% del gasto social complementario, las entidades de nivel de gobierno nacional no utilizaron S/1 752 millones.

Gasto social según departamento, 2023 (en millones de soles)

| Ranking por gasto social | Departamento | Básico | Complementario | Previsional | Total | Distrib. Gasto Social % | Pobreza % | Ranking por pobreza |
|--------------------------|--------------------|--------|----------------|-------------|---------------|-------------------------|-------------|---------------------|
| 1 | Lima Metropolitana | 11 410 | 14 761 | 12 664 | 38 835 | 34.3 | 28.1 | 12 |
| 2 | Piura | 2 952 | 2 933 | 385 | 6 270 | 5.5 | 33.1 | 9 |
| 3 | Cusco | 2 579 | 2 545 | 249 | 5 374 | 4.7 | 21.7 | 21 |
| 4 | Cajamarca | 2 941 | 2 142 | 157 | 5 240 | 4.6 | 44.5 | 1 |
| 8 | Puno | 1 867 | 2 117 | 199 | 4 184 | 3.7 | 41.6 | 4 |
| 10 | Loreto | 2 033 | 1 620 | 117 | 3 770 | 3.3 | 43.5 | 2 |
| 20 | Huancavelica | 812 | 1 002 | 53 | 1 867 | 1.7 | 39.5 | 5 |
| 23 | Pasco | 477 | 559 | 110 | 1 146 | 1 | 41.7 | 3 |

El gasto social destinado en los 5 departamentos más pobres del Perú (Cajamarca, Loreto, Pasco, Puno y Huancavelica) representó el 14.3% del gasto total.

Lima Metropolitana concentró cerca de la tercera parte (34.3%) del gasto social; no obstante, este se encuentra en el puesto 12 en el nivel de pobreza.

7

Análisis y comentarios sobre información Presupuestaria bajo el Enfoque de Resultados

Programación y ejecución del presupuesto público 2023

(en millones de soles)

| Categorías Presupuestales | 2023 | | |
|---------------------------|----------------|----------------|------------|
| | PIM (a) | Ejecución (b) | % (b/a) |
| Programas Presupuestales | 119,708 | 105,608 | 88% |
| Acciones Centrales | 25,918 | 23,956 | 92% |
| APNOP | 198,986 | 182,917 | 92% |
| Total | 344,613 | 312,481 | 91% |

Principales Programas Presupuestales agrupados por ejecución de indicadores de desempeño período 2019-2023

| Grupo | Mejora constante | Evolución oscilante | Deterioro constante | Otros |
|-------------------------------|--|--|--|---|
| Número de PP: 90 | 12 | 5 | 7 | 66 |
| PP más relevantes (según PIM) | <ul style="list-style-type: none"> PP1001: Productos específicos para desarrollo infantil temprano. PP131: Control y prevención en salud mental. | <ul style="list-style-type: none"> PP2: Salud materno neonatal. PP18: Enfermedades no transmisibles. | <ul style="list-style-type: none"> PP 086: Mejora de los servicios del sistema de justicia penal. PP 066: Formación universitaria de pregrado. | <ul style="list-style-type: none"> PP90: Logros de aprendizaje de estudiantes de la Educación Básica Regular PP138: Reducción del costo, tiempo e inseguridad en el sistema de transporte |

Otros: 66 PP, sobre los cuales no fue posible identificar alguna tendencia en el cumplimiento de sus indicadores (33 de ellos disponen de información de resultados para un solo año, 21 programas con información incompleta en su registro y 9 programas que no registraron avances

8

Situación de implementación de recomendaciones



Estado situacional de las recomendaciones previstas en los informes de auditoría a la Cuenta General de la República 2021 - 2022

| Ejercicio | Informe | Implementada | En Proceso | Pendiente | No Implementada | Total |
|--------------|------------------------|--------------|------------|-----------|-----------------|-----------|
| 2022 | 15828-2023-CG/ECOFI-IL | 6 | 3 | | | 9 |
| 2021 | 4198-2022-CG/ECOFI-IL | 2 | | | | 2 |
| Total | | 8 | 3 | | | 11 |

| N° | Recomendación | Estado Situacional |
|--|---|--------------------|
| Informe N° 15828-2023-CG/EOOFI-AF | | |
| Al señor Ministro de Economía y Finanzas - MEF | | |
| Disponga que la Dirección General de Contabilidad Pública: | | |
| 1 | Efectúe el monitoreo y supervisión a los equipos y/o comisiones que se encargan del proceso de elaboración de la Cuenta General de la República, a fin de asegurar la calidad de información contenida en dicho instrumento de gestión pública. | Implementada |
| 2 | Implemente mecanismos para asegurar que el proceso de depuración y sinceramiento contable en las entidades, se lleve a cabo de acuerdo a lo establecido en la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 "Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos", desde la aprobación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable (PDS) hasta el informe final presentado a la DGCP, a fin de contar con una base de saldos contables sustentada y depurada que les permita adoptar las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NCSP) y que dicho proceso no exceda el plazo previsto establecido, 31 de diciembre de 2023; así como, les permita vigilar la correcta aplicación de las NIF cuando corresponda. | Implementada |

| N° | Recomendación | Estado Situacional |
|--|---|--------------------|
| Informe N° 15828-2023-CG/ECOFI-AF | | |
| Al señor Ministro de Economía y Finanzas - MEF | | |
| Disponga que la Dirección General de Contabilidad Pública: | | |
| 3 | En la elaboración de la Cuenta General de la República 2023, se incorpore el análisis de los aspectos económicos que comprenda el análisis sobre las finanzas públicas de la contracción de la economía y las medidas adoptadas por el gobierno, tanto en materia de ingresos como en materia de gasto, así como en materia de endeudamiento; considerando que la coyuntura macroeconómica y de las finanzas públicas luego del 2022, presentaría un entorno favorable reflejo de las políticas fiscales y monetarias adoptadas y la reapertura de la mayoría de las economías a nivel mundial. Asimismo, en el análisis deberá incluir la evaluación del impacto y las implicancias para atender las emergencias climáticas en el mediano plazo. | Implementada |
| 4 | En la elaboración de la Cuenta General de la República 2023, disponer se incorpore la cuantificación de los pasivos contingentes referidos a las demandas con sentencias firmes y de las controversias internacionales de inversión concluidas, a fin de reconocer los efectos de las mismas sobre el patrimonio del Estado Peruano, lo cual permitirá establecer estrategias para mitigar su impacto. | Implementada |

| N° | Recomendación | Estado Situacional |
|--|---|--------------------|
| Informe N° 15828-2023-CG/COFI-AF | | |
| Al señor Ministro de Economía y Finanzas - MEF | | |
| Disponga que la Dirección General de Presupuesto Público | | |
| 5 | Implemente mecanismos de monitoreo a la ejecución presupuestal, por indicadores que componen los programas presupuestales, orientados a la identificación de alertas tempranas de bajas tasas de ejecución presupuestaria, articulado con el cumplimiento oportuno de metas físicas o de resultados esperados. | En Proceso |
| 6 | Implemente mecanismos de monitoreo que permita advertir las limitaciones de cierre de brecha de los indicadores de los programas presupuestales, debido a la carencia de información de avances de los indicadores de resultados y de producto, de un año a otro, o durante el período bajo análisis, no encontrando relación entre lo que se espera del indicador y la ejecución presupuestal. | En Proceso |

| N° | Recomendación | Estado Situacional |
|--|---|--------------------|
| Informe N° 15828-2023-CG/EODI-AF | | |
| Al señor Ministro de Economía y Finanzas - MEF | | |
| Disponga que la Dirección General de Presupuesto Público | | |
| 7 | Implemente mecanismos necesarios para efectuar el seguimiento a las transferencias de recursos para la inversión pública a los gobiernos subnacionales, principalmente a los locales, no sólo a nivel presupuestal, sino a nivel del avance físico, por parte de la entidad a cargo del sector (Gobierno Nacional) en el que se encuentren los proyectos | Implementada |
| 8 | Implemente mecanismos para el análisis de los factores determinantes de los resultados de los indicadores de desempeño de los programas presupuestales con la finalidad de reorientar el gasto social y garantizar su correcta evaluación, así como, mejorar el proceso de levantamiento y registro de información en el Repositorio de Indicadores de Seguimiento (RISE), de manera que contenga registros completos y actualizados de los indicadores de desempeño en relación a la eficiencia y eficacia del gasto social. | Implementada |
| 9 | Disponer que la información de la ejecución presupuestal de los programas sociales y programas presupuestales de gasto social, incluidas en la Cuenta General de la República, se presenten de manera desagregada y que la ejecución de metas físicas y avance del desempeño estén referidas al gasto social, a fin que permita un mejor análisis de la calidad del gasto social y contar con indicadores que miden su desempeño. | En Proceso |

| Nº | Recomendación | Estado Situacional |
|--|---|--------------------|
| Informe Nº 4198-2022-CG/ECOFI-IL | | |
| Al señor Ministro de Economía y Finanzas - MEF | | |
| Disponga que la Dirección General de Presupuesto Público | | |
| 5 | Implemente mecanismos necesarios en la base del SICON para incorporar información sobre la inversión pública de las empresas del estado, a nivel de fuente de financiamiento y ámbito geográfico de sus inversiones. En esa misma línea se recomienda revisar la clasificación funcional en la cuenta general de la república, teniendo en consideración el aumento significativo identificado en este informe en los servicios legislativos y energía. | Implementada |
| 8 | Implemente mecanismos en concertación con los sectores que ejercen la rectoría de los programas presupuestales (PP), que permitan que la clasificación del gasto social este enlazada con la estructura funcional programática establecida en los programas presupuestales (PP) y sus modificaciones. Asimismo, que todos los gastos (indirectos u operacionales) que permitan la generación de un producto del PP, sean revisados en la etapa de programación presupuestal cada 2 años con el fin de que estos, sean cargados al PP y vaya disminuyendo gradualmente los gastos asociados al PP en las categorías de gastos APNDP o acciones centrales. Coordinar para que se enlace a la consulta amigable, los indicadores asociados al PP, con el fin que esta información sea efectiva y permita ser herramienta para la toma de decisiones para la institución y los organismos de control. | Implementada |

9

Principales Recomendaciones



Al Congreso de la República

- Considerando la incidencia durante los últimos años de calificación del dictamen de auditoría financiera de la SUNAT – Captadora, por aspectos relacionados con falta de acceso a la información por el principio de reserva tributaria; se sugiere que el Congreso evalúe la normativa que regula tales aspectos, a fin de plantear modificaciones legislativas que contribuyan a que los registros contables e información financiera de la entidad sea auditable y permita acceder a dicha información y con ello, transparentar su contenido, sin vulnerar el principio antes mencionado.

Al señor Ministro de Economía y Finanzas

Disponga que la Dirección General de Contabilidad Pública:

- Establezca mecanismos necesarios para que se incorpore el análisis de los aspectos económicos que comprenda el análisis sobre las finanzas públicas, de la contracción de la economía y las medidas adoptadas por el gobierno, tanto en materia de ingresos como de gasto, y en materia de endeudamiento.

Al señor Ministro de Economía y Finanzas

- Establezca mecanismos necesarios para que se incorpore la cuantificación de los pasivos contingentes referidos a las demandas con sentencias firmes y de las controversias internacionales de inversión concluidas, a fin de reconocer los efectos de las mismas sobre el patrimonio del Estado Peruano, lo cual permitirá establecer estrategias para mitigar su impacto.
- Establezca mecanismos necesarios para analizar y presentar el Gasto Social bajo un enfoque de resultados de la Política Social en torno a intervenciones públicas, ya sea según Programas Sociales o Programas Presupuestales, con la finalidad de que se asocien los resultados presupuestarios y los resultados de indicadores de desempeño de dichas intervenciones orientados al logro de los objetivos de política.

GRACIAS