

Sustentación del Proyecto de Presupuesto 2025

CÉSAR ENRIQUE AGUILAR SURICHAQUI
CONTRALOR GENERAL DE LA REPÚBLICA



Lima, 09 de octubre 2024

1

MARCO ESTRATÉGICO DEL SECTOR

2

AVANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

3

PROYECTO DEL PRESUPUESTO PARA EL AÑO FISCAL 2025

4

COMPLEMENTARIOS DE ÍNDOLE PRESUPUESTAL

5

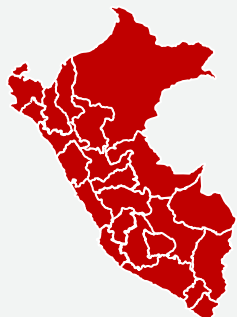
CONCLUSIONES

01

Marco Estratégico del Sector



a) Articulación a la visión del Plan Estratégico de Desarrollo Nacional 2050 y el Plan Estratégico Institucional de la Contraloría General de la República



PEDN al 2050
(Acción Estratégica 04.05.06:
Lucha contra la corrupción)



Misión de Contraloría General de la República

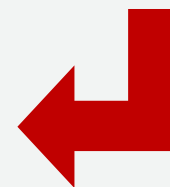
“Dirigir, ejecutar y supervisar con autonomía el control gubernamental a las entidades públicas para contribuir al uso eficaz, eficiente y transparente de los recursos públicos.”



**Plan Estratégico
Institucional
2025-2031**

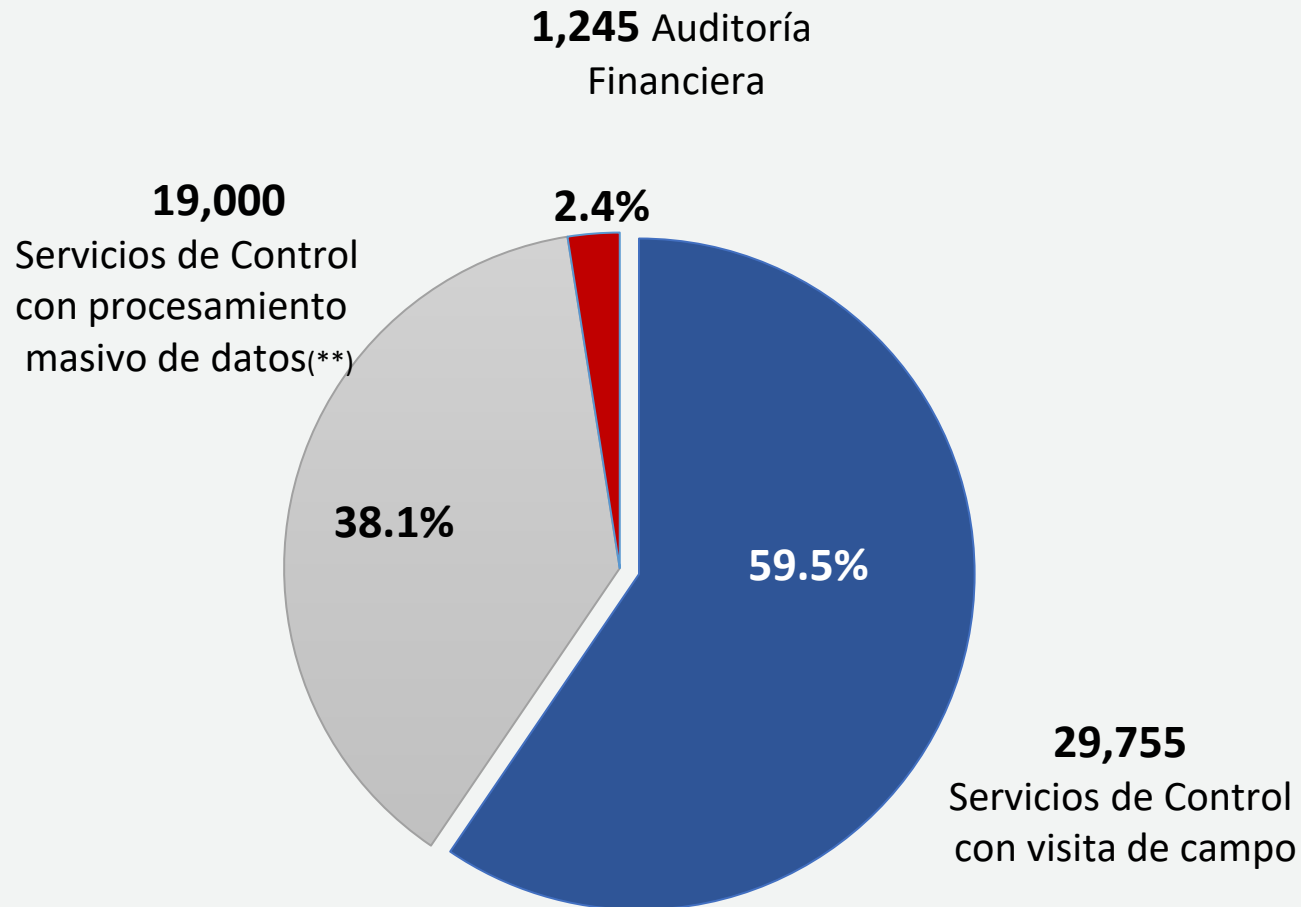
“Promover una cultura preventiva para la gestión en las entidades públicas bajo un enfoque preventivo de los servicios de control”, a través de:

- Realizar servicios de control preventivo para fortalecer la gestión de las entidades públicas orientadas a la mejora de los servicios públicos.
- Fomentar la meritocracia en los profesionales auditores.
- Cautelar el cumplimiento de las políticas públicas para asegurar el uso eficiente y eficaz de los recursos públicos.
- Contribuir al fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades públicas.
- Garantizar la autonomía del ejercicio de control gubernamental.

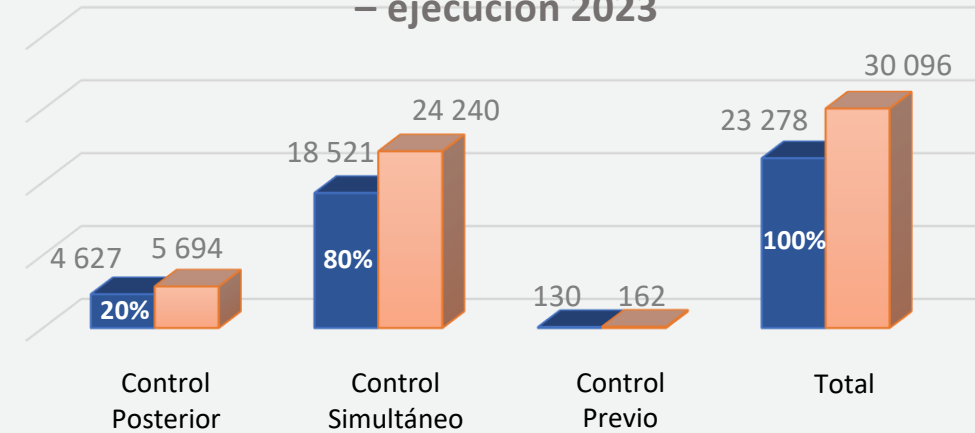


b) Metas del año 2024 (Comparativa 2023)

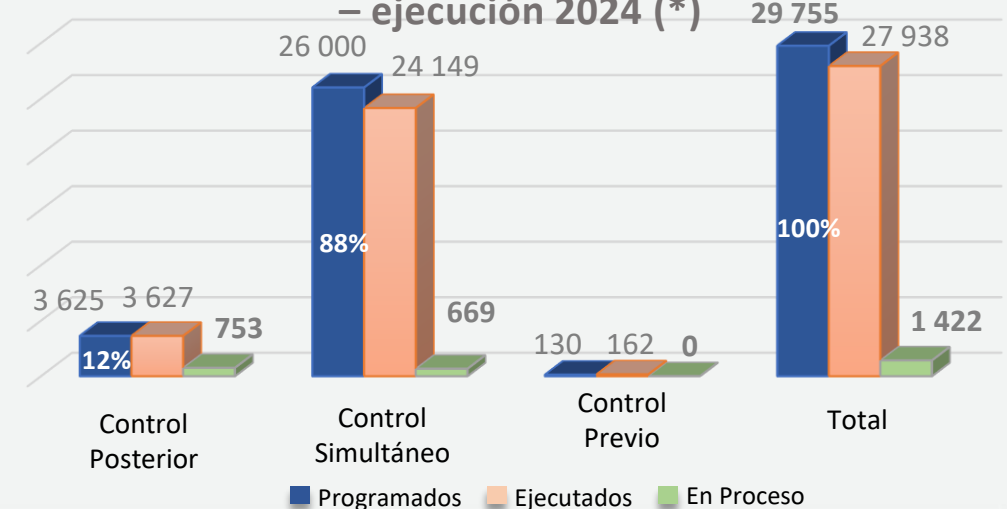
Servicios de control programados 2024
(50,000 informes de servicios de control)



Programación con trabajo de campo
– ejecución 2023



Programación con trabajo de campo
– ejecución 2024 (*)



(*) Información al 23.set.2024

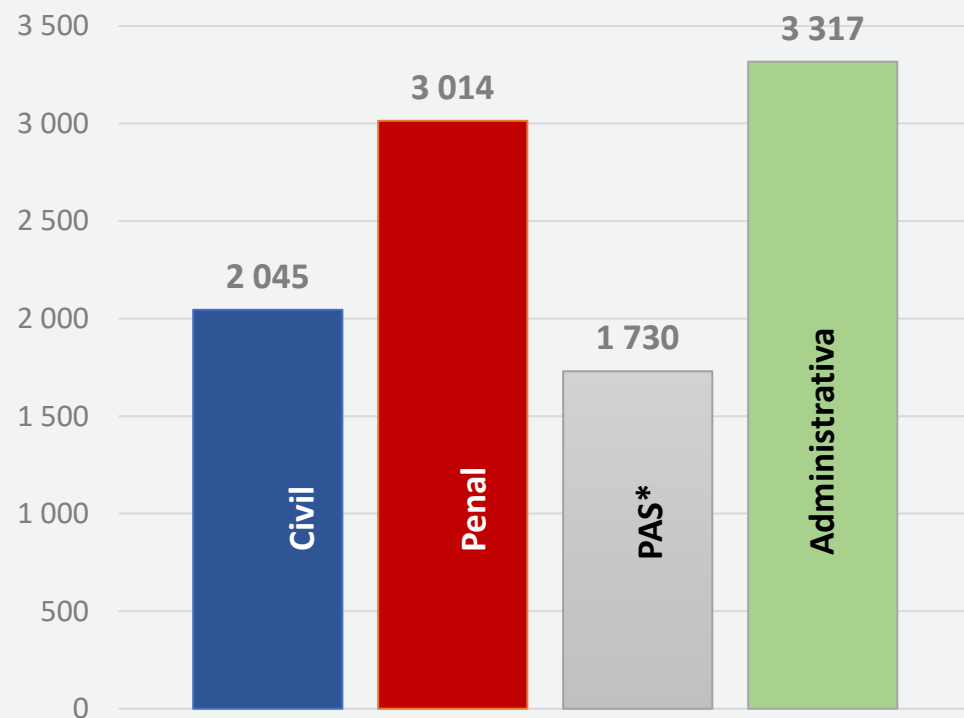
(**) Utilizando la interoperabilidad para el procesamiento masivo de datos de diversas fuentes que generan informes de control.

c) Resultados del Control Posterior – Servicios de control 2024



✓ A Setiembre del 2024, se han fiscalizado **914 entidades públicas**, emitiendo **1,472 informes de control posterior**, con identificación de responsabilidades. Determinando, **11,607 responsabilidades** en **6,470 funcionarios o servidores públicos**.

Cantidad de funcionarios con responsabilidad identificada



Cantidad de responsabilidades identificadas

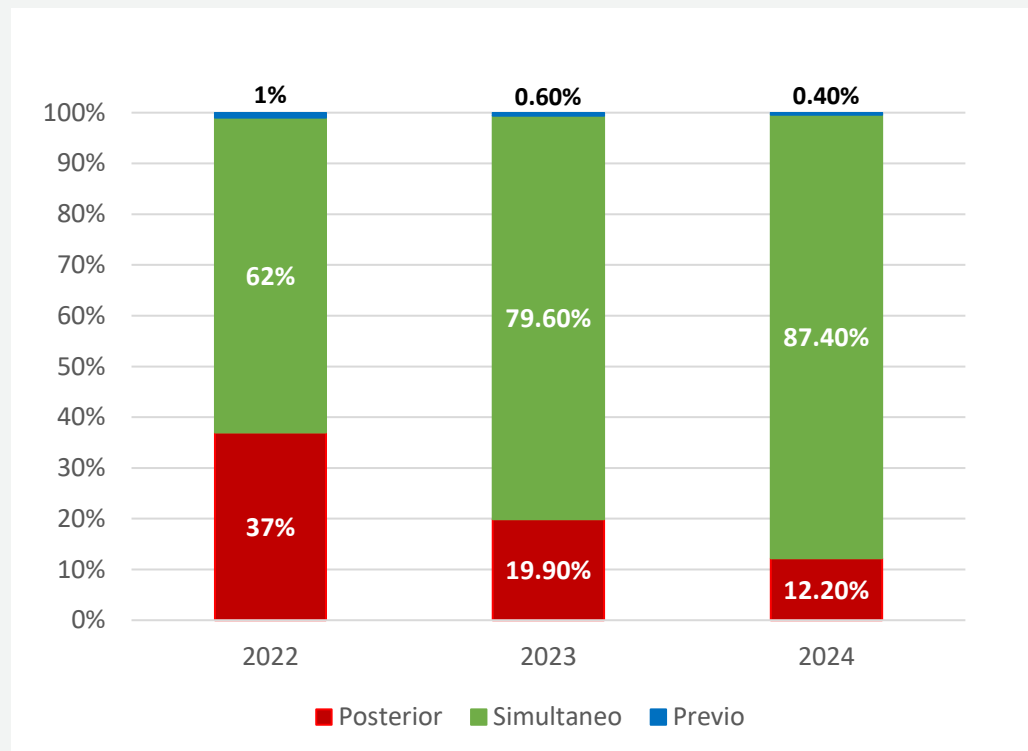


(*) PAS: Procedimiento Administrativo Sancionador, efectuado por la Contraloría

d) Resultados del Control Simultáneo – Servicios de Control 2024

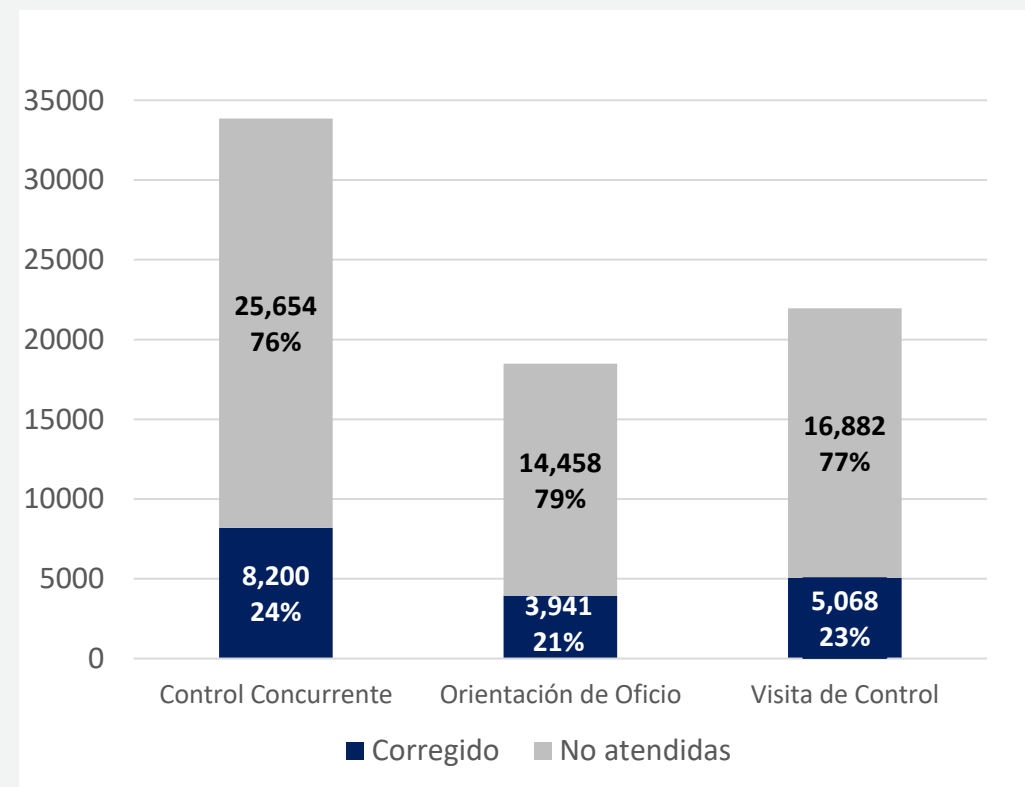


Distribución de la composición de los servicios de control periodo 2022-2024



Situaciones adversas derivados del Servicio de Control simultáneo 2024

74,293 Situaciones adversas comunicadas



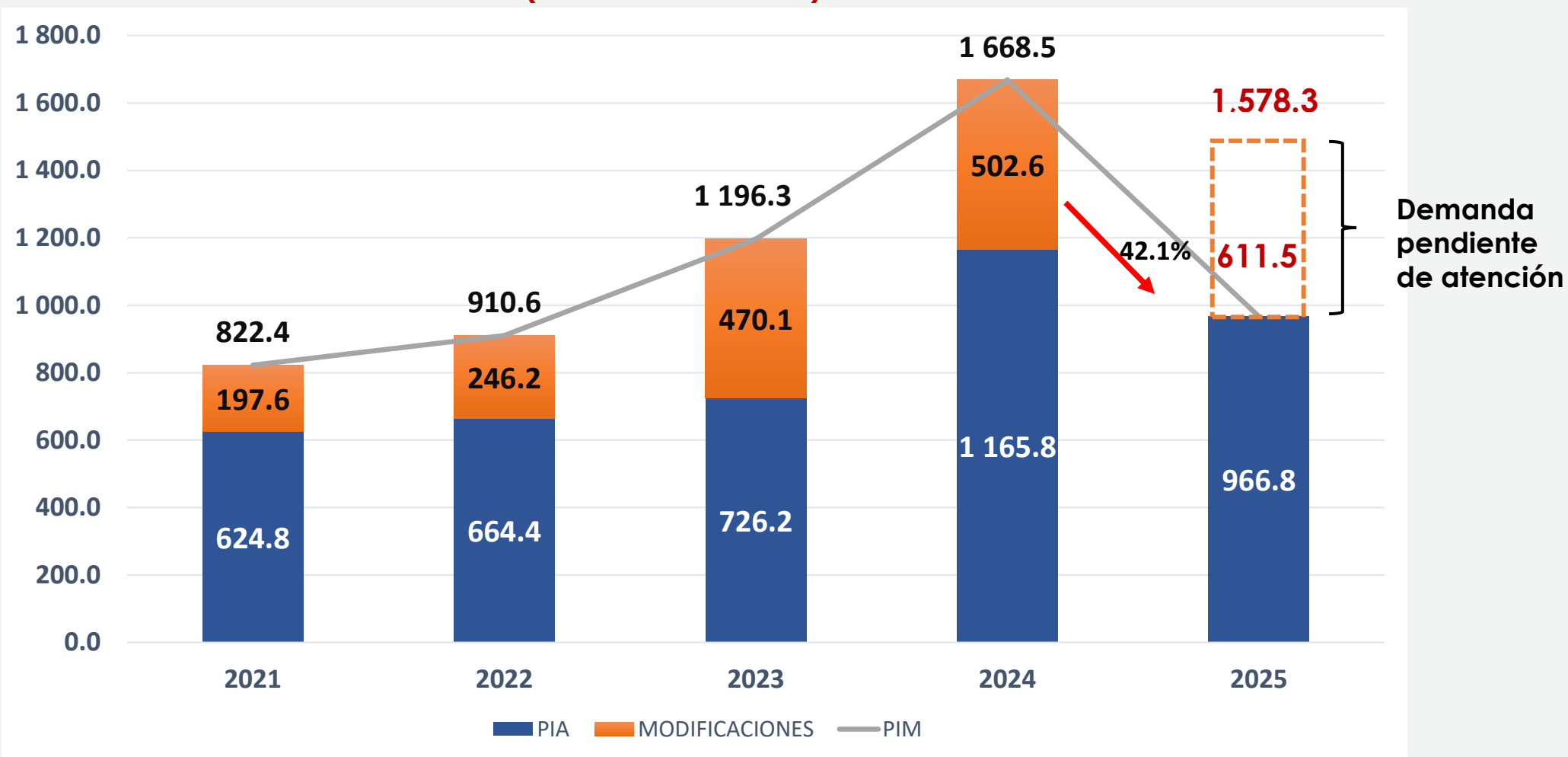
(*) Situaciones adversas no atendidas por: Sin acciones, Con acciones, No corregidas y desestimadas por la entidad

02

Avances de ejecución presupuestal

a) Evolución Presupuestal del Sector Contraloría General

(En millones de soles)

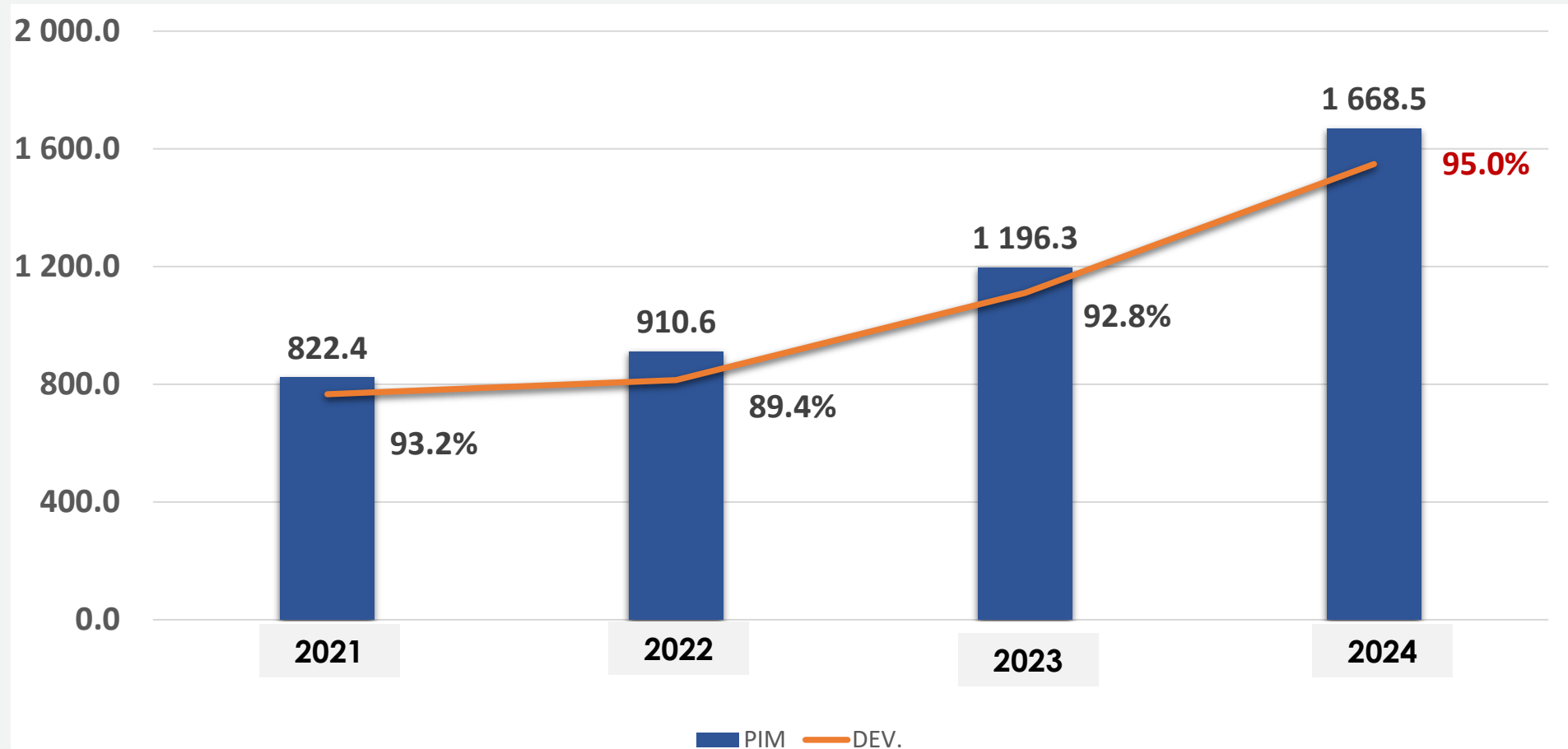


- ✓ Para el año **2025**, hay una **disminución del 17.1%** en la asignación de recursos, equivalentes a S/ 199 millones menos respecto al Presupuesto Institucional de Apertura 2024.
- ✓ Respecto del Presupuesto Institucional Modificado 2024 (PIM) en comparación con el PIA del 2025 hay una reducción de **42.1%** respecto al presupuesto asignado al 2025.

b) Evolución de la ejecución presupuestal 2021 - 2024

✓ Al cierre del 2024, la Contraloría General de la República estima ejecutar el 95.0% de **su presupuesto**.

(En millones de soles)



03

Proyecto de Presupuesto para el año fiscal 2025

a) Plan Nacional de Control 2025 (Nuevo enfoque)



Beneficios del Control Preventivo

- Implementación de la Cultura preventiva de los servicios de control.
- Identificación de situaciones adversas y de las causas que las generan.
- Focalización en procesos misionales de las entidades públicas.
- Evaluación del impacto del control a través de las mejoras en la gestión de la entidad

Beneficios de la Auditoría de Cumplimiento

- Eficacia operativa del control interno de las entidades
- Recomendaciones que promuevan la mejora de gestión en las entidades (razón de ser de la Contraloría)
- Retroalimentación de buenas prácticas para la toma de decisiones.

Incremento de Auditoría de Cumplimiento

Recomendación de Mejora de Gestión

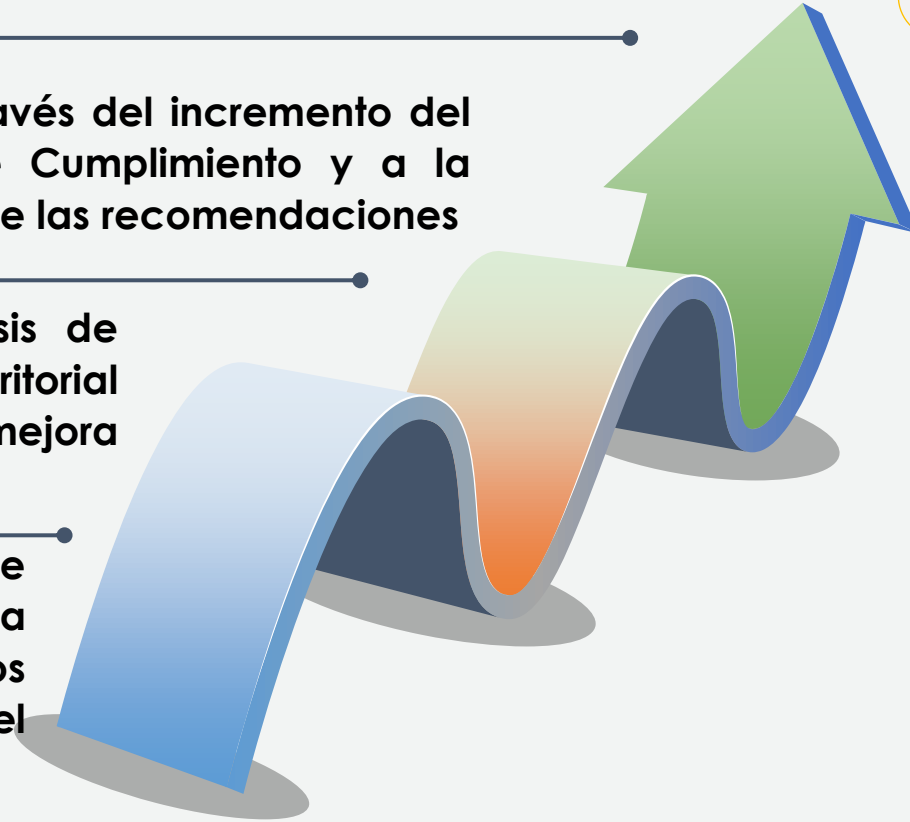


4 Especialización continua y meritocracia del auditor

3 Mejora de la gestión, a través del incremento del número de Auditorías de Cumplimiento y a la efectiva implementación de las recomendaciones

2 Estandarización del análisis de riesgos con enfoque territorial (regional) orientada a la mejora de gestión

1 Control con enfoque preventivo, orientado a la mejora en los servicios públicos y necesidades del ciudadano



LOGRO ESPERADO

Coadyuvar a la mejora del servicio público



c) Metas para el Plan Nacional de Control 2025

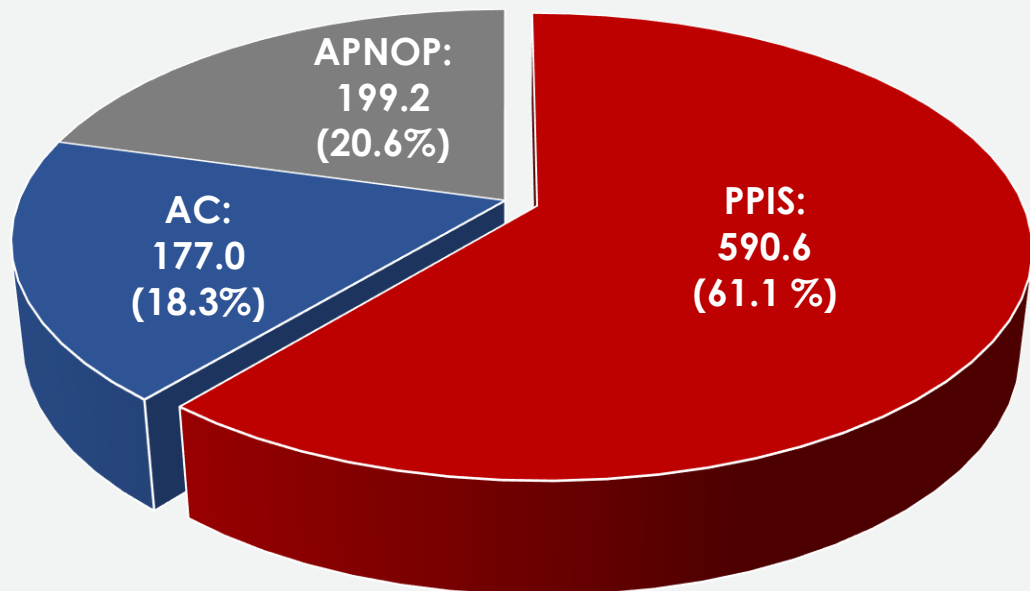


TIPO	MODALIDAD	TOTAL
Control Posterior	Auditorías de Cumplimiento	11,161
	Servicio de Control Específico	
	Auditoría Financiera	
	Auditoría de Desempeño	
	Acción de Oficio Posterior	
Control Simultaneo	Control Preventivo	24,709
	Control Concurrente	
	Visita de Control	
	Orientación de Oficio	
Control Previo	Informe previo Adicionales de Obra	130
	Informe Previo Supervisión de A. Obra	
	Operaciones de Endeudamiento y otros	
		36,000

- ✓ Implementación del plan de acción para el destrabe y reactivación de obras paralizadas
- ✓ Redimensionamiento de los 691 Órganos de Control Institucional.
- ✓ Diseño e implementación de nuevas modalidades de servicios de control.
- ✓ Materias de control orientadas a inversiones y servicios públicos de mayor significancia y relevancia.

d) Presupuesto asignado para el 2025 por Programa Presupuestal

Presupuesto asignado por Categoría Presupuestal
(En millones de soles)



- PP - PROGRAMA PRESUPUESTAL REDUCCION DE LA CORRUPCION EN EL USO DE LOS RECURSOS PUBLICOS
- AC - ACCIONES CENTRALES
- APNOP - ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS

✓ Busca fortalecer la gestión y promover acciones de integridad en los funcionarios para reducir la corrupción e inconducta funcional en el uso de los recursos públicos.

El Programa Presupuestal, cuenta con 03 productos:

- ➔
- ✓ 1. Entidades con control gubernamental
 - ✓ 2. Funcionarios y servidores con acciones de detección con inconducta funcional y fiscalización patrimonial.
 - 3. Funcionarios y servidores con sanciones en materia de responsabilidad administrativa funcional.

e) Presupuesto asignado para el 2025 por Genérica de Gasto

(En millones de soles)

Genérica de Gasto\ Unidades Ejecutoras	001. Contraloría General	002. Gestión de Proyectos y Fortalecimiento de Capacidades	Total General	% de participación
1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	708.6		708.6	73.3%
2. PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	57.9		57.9	6.0%
3. BIENES Y SERVICIOS	36.3	35.1	71.4	7.4%
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0.05		0.05	0.0%
5. OTROS GASTOS	0.2		0.2	0.0%
6. ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0.0	128.7	128.7	13.3%
TOTAL GENERAL	803.0	163.8	966.8	100%

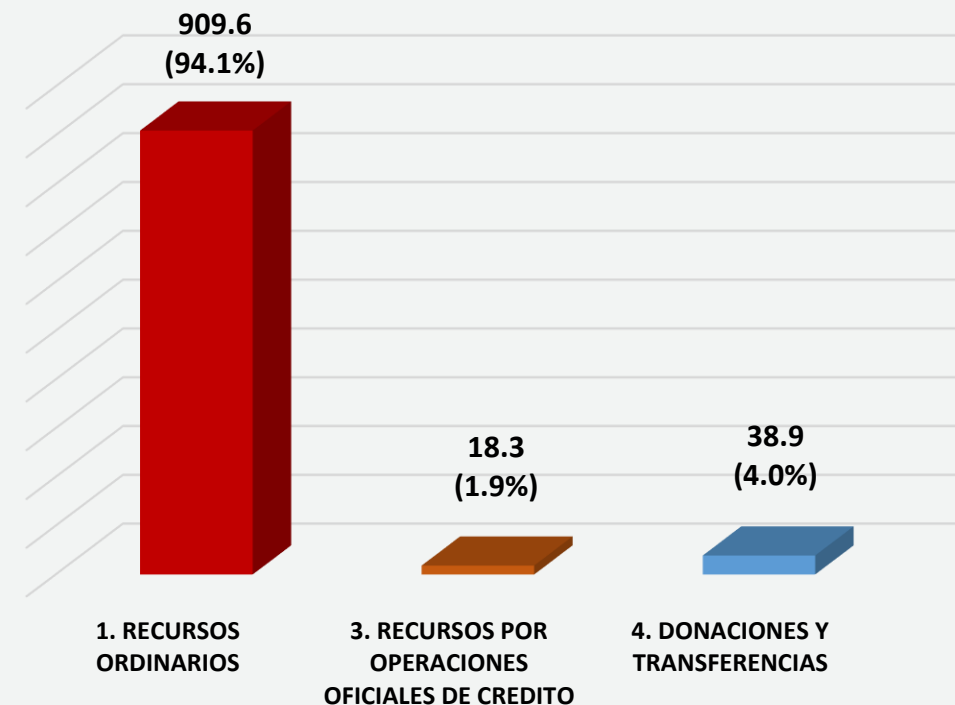
- ✓ La genérica de gasto 2.1 Personal y Obligaciones sociales, considera principalmente profesionales auditores especializados, así como personal de soporte y apoyo, que permitirá el financiamiento de aproximadamente 5,444 trabajadores.
- ✓ El presupuesto asignado 2025, para la genérica de gasto 2.6 Adquisición de activos no financieros, financiará principalmente el proyecto "Mejoramiento de los servicios de control gubernamental para un control efectivo, preventivo y facilitador de la gestión pública" (Proyecto BID-3).

f) Presupuesto asignado para el 2025 por fuente de financiamiento



En millones de soles

UNIDAD EJECUTORA / FUENTE DE FINANCIAMIENTO	1. RECURSOS ORDINARIOS	3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	TOTAL GENERAL
001. CONTRALORIA GENERAL	800.0	0.0	3.0	803.0
002. GESTIÓN DE PROYECTOS Y FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES	109.6	18.3	35.9	163.8
TOTAL GENERAL	909.6	18.3	38.9	966.8

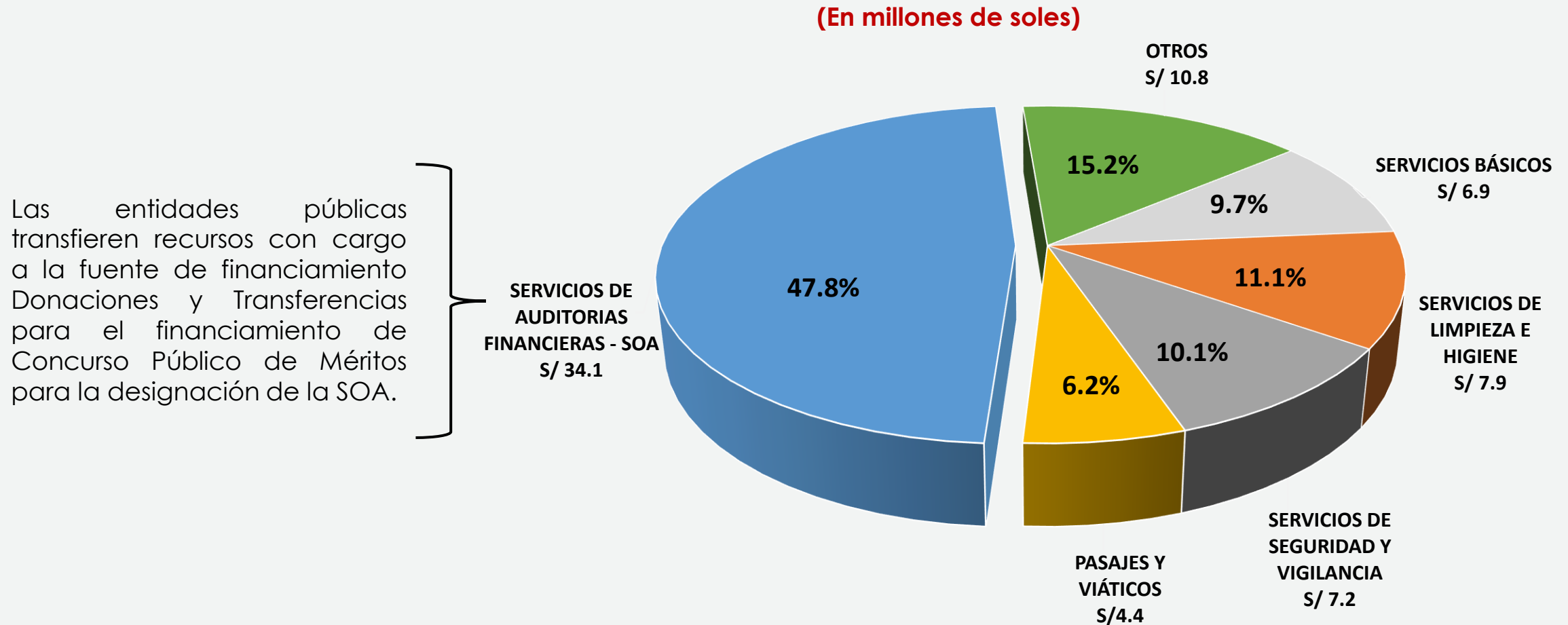


- ✓ En la fuente de financiamiento Donaciones y Transferencias incluye, entre otros, la asignación de S/34.1 millones para Servicios de Auditorías Financiera - SOA.

g) Proyectos de inversión en el Presupuesto asignado para el 2025



h) Presupuesto asignado para el 2025 en bienes y servicios



✓ La **genérica de gasto 2.3 Bienes y Servicios** asciende al importe de **S/71.3 millones**.

04

Temas complementarios de índole presupuestal

Demanda no atendida

- Pone en riesgo la sostenibilidad de los 3 632 auditores actualmente contratados que desarrollan los servicios de control.
- Afecta la operatividad e implementación de los 691 Órganos de Control Institucional Incorporados en las entidades a nivel nacional.

Modificación art.2 de la Ley 31358 (DU N° 006-2024)

- Reduce el porcentaje del financiamiento para el control concurrente (del 2% al 0.5%).
- Limita los recursos transferidos para su uso exclusivo en el control concurrente a las inversiones que transfieren.

b) Demanda Adicional priorizada 2025

(En millones de soles)



Principales conceptos de demanda:

2.1. Personal y Obligaciones sociales

S/525.7 millones para personal CAP y CAS para financiar 3,632 trabajadores, S/20.5 millones para sentencias judiciales en materia laboral.

2.2. Pensiones y Otras prestaciones sociales

Sentencias judiciales pensionarios en materia previsional.

2.3. Bienes y Servicios

Gastos para operatividad y soporte de los servicios de control.

2.4 Otros gastos y 2.5. Donaciones y Transferencias

2.6. Adquisición de activos no financieros.

Proyecto de BID 3 – “Mejoramiento de los servicios de control gubernamental para un control efectivo, preventivo y facilitador de la gestión pública”

Necesidad real
2025

1,254.8

94.2

100.3

0.25

128.7

1,578.3

Presupuesto
asignado 2025

708.6

57.9

71.3

0.25

128.7

966.8

Demanda
pendiente por
atender

546.2

36.3

29.0

-

-

611.5

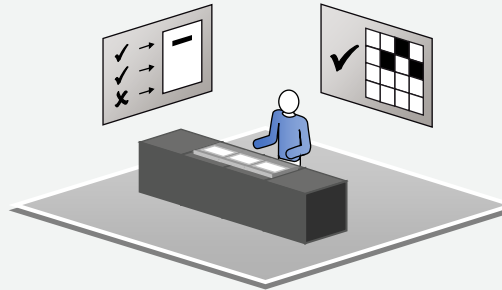
c) Impacto de la demanda no atendida

- ✓ **Riesgo en la sostenibilidad de auditores profesionales** actualmente contratados, que desarrollan servicios de control a nivel nacional.

Afecta la continuidad de **3,632** profesionales auditores asignados en Órganos de Control Institucional



Asignados a **691** Órganos de Control Institucional de entidades a nivel nacional



Estas entidades tienen a su cargo la ejecución de más de **S/ 210 mil millones**



d) Propuesta de artículo para cumplimiento de sentencia de CIDH

Denominación:



“Financiamiento de la deuda a favor de los integrantes de la Asociación de Cesantes y Jubilados de la Contraloría General de la República”, reconocida por la Corte Interamericana de Derechos Humanos.



Autorizar a la Contraloría General de la República a realizar modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático con cargo a los saldos disponibles según proyección al cierre del Año Fiscal 2024.



Monto:

Hasta S/ 36.3 millones

Costo de la implementación de la Ley del Auditor

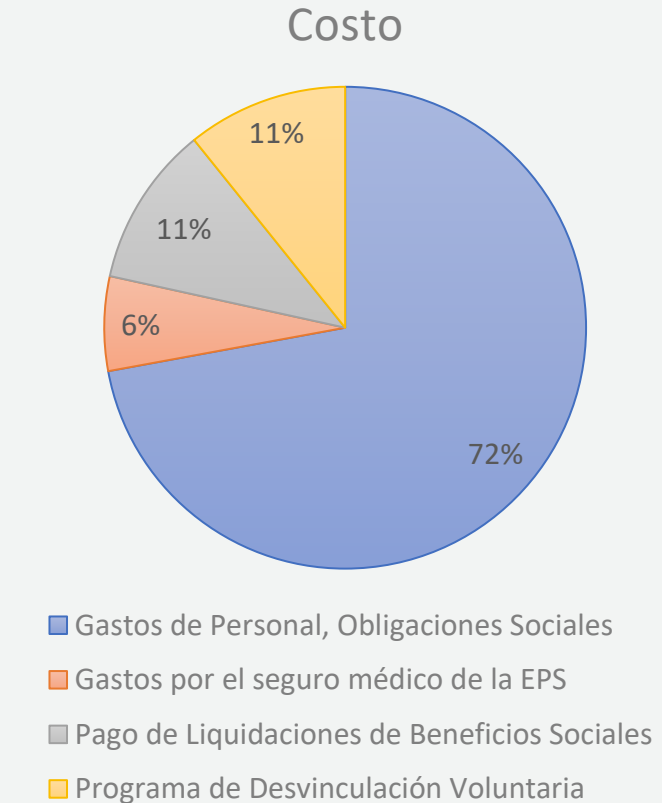


- ✓ La implementación de las acciones para el tránsito a la Carrera del Auditor Gubernamental, iba a generar un costo de S/ 1,305,431,528.07 .

Principales conceptos que iban a financiarse:

- Gastos de Personal, Obligaciones Sociales: S/ 976,280,914.00 (*)
- Gastos por el seguro médico de la EPS: S/ 85,705,200.00 (*)
- Pago de Liquidaciones de Beneficios Sociales: S/ 145,942,846.43 (**)
- Programa de Desvinculación Voluntaria: S/ 97,502,567.64 (***)

TOTAL DE COSTO EN IMPLEMENTACIÓN 2025: S/ 1,305,431,528.07



(*) Personal aproximado de 7,160 previa evaluación de OUC y cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 6 de la ley.

(**) Plazo de hasta 2 ejercicios presupuestales para abonar la liquidación de beneficios Sociales.

(***) Se realizará al primer ejercicio fiscal siguiente a la entrada en vigencia de la ley.

05

Conclusiones



-  Se implementará una nueva estrategia de los servicios de control con enfoque **“PREVENTIVO”** orientado a la ejecución de planes de acción para el destrabe y reactivación de obras paralizadas, megaproyectos y de sectores estratégicos prioritarios de los servicios públicos.
-  Se incrementará la ejecución de las Auditorías de Cumplimiento hasta un **300%** para el 2025, formulando recomendaciones de mejoras de gestión en las entidades.
-  Se requiere un presupuesto adicional de **S/611.5 millones**, que impactará en la continuidad de **3,632 auditores**, asegurando la implementación eficaz de 691 Órganos de Control Institucional Incorporados a nivel nacional, así como del nuevo modelo de control.
-  Se Incrementará la calidad de la oferta de control a través de profesionales auditores capacitados y especializados.

Gracias