



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

INFORME N° 001-2025-EF/51.04

Para : Señor
Oscar Núñez del Arco Mendoza
Director General
Dirección General de Contabilidad Pública

Asunto : Informe Ejecutivo de Gestión 2024

Referencia : a) Memorando Circular N° 001-2025-EF/47.01 (HR N° 001860-2025)
b) Resolución Ministerial N° 103-2020-EF/47 (numeral 5.4.1)

Fecha : 12 de febrero de 2025

Tengo a bien dirigirme a usted en atención al asunto, a fin de elevar a su despacho el presente informe ejecutivo, sobre lo gestionado por la Dirección de Gobierno Nacional y Gobierno Regional, durante el año 2024, en cumplimiento de lo dispuesto en el 5.4.1 de la Directiva N° 001-2020-EF/47.01, denominada “Integridad y Lucha contra la Corrupción en el Ministerio de Economía y Finanzas”.

NOMBRE DEL DIRECTIVO: Peck Yali Suárez Ysla

ÓRGANO/UNIDAD ÓRGANICA A CARGO: Dirección de Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales

1. Principales acciones y medidas implementadas

Acción/medida 1: Cumplimiento de la Rendición de Cuentas Año 2023.

Se integró la información financiera, presupuestaria y complementaria presentada por las entidades del Gobierno Nacional y Gobierno Regional del ejercicio fiscal 2023 el mismo que fue enviado el 25 abril del 2024 con Memorando N° 044-2024-EF/51.04, dirigido al Director de Análisis y Consolidación Contable; asimismo, se elaboró las notas a los Estados Financieros y Presupuestarios, con sus respectivos ratios en el marco de la Directiva N°005-2022-EF/51.01 y cuadros que lo sustentan. Información que fue incluida en la Cuenta General de la República 2023, documento que también fue auditado por la Contraloría General de la República.

| | | |
|----------------------------------|---|----------------------------------|
| HOJA DE RUTA: I-080973-2024 | | |
| FINALIZADO | | |
| Datos generales | | |
| Fecha y hora de recepción: | 25/04/2024 14:59 | Prioridad: NORMAL |
| Fecha de documentación completa: | 25/04/2024 14:59 | |
| Documento entrante: | MEMORANDO | Número: 0044-2024-EF/51.04 |
| Sub documento entrante: | | Número: |
| Número de folios: | 1 | |
| Anejos: | | |
| Asunto: | PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL AL CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL AÑO 2023 PARA LA ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA. | |
| Clasificación: | | |
| Tiempo máximo de estadía: | 30 | Fecha de vencimiento: 10/06/2024 |





MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

Acción/medida 2: Resultados del proceso de depuración y sinceramiento contable.

Se preparo el informe ejecutivo n° 005-2024-EF/51.04 sobre resultados de la “culminación del proceso de depuración y sinceramiento contable en el marco de la etapa preparatoria del proceso de adopción de las NICSP al 31.12.2023 para las entidades de gobierno nacional y gobiernos regionales”

Desde la entrada de la normativa, la dirección de gobierno nacional y regional, monitoreo y acompaño el cumplimiento de lo dispuesto en la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 que aprueba “Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público”, al respecto se obtuvo los siguientes resultados/logros, el mismo que formo parte del anexo de la Cuenta General de la Republica Año 2023.

| Entidad | Universo | Declaración del Inicio del PDS | | |
|--|------------|--------------------------------|------------|--------------|
| | | Iniciaron | Pendientes | % |
| 1. Gobierno Nacional | 164 | 163 | 1 | 99.39 |
| Ministerios | 19 | 19 | 0 | 100.00 |
| Universidades Públicas | 52 | 52 | 0 | 100.00 |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | 70 | 70 | 0 | 100.00 |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | 11 | 11 | 0 | 100.00 |
| Otros | 12 | 11 | 1 | 91.67 |
| 2. Gobiernos Regionales | 32 | 31 | 1 | 96.88 |
| Gobiernos Regionales | 26 | 26 | 0 | 100.00 |
| Mancomunidades Regionales | 2 | 1 | 1 | 50.00 |
| Organismos Públicos Descentralizados del Gobierno Regional | 4 | 4 | 0 | 100.00 |
| Total | 196 | 194 | 2 | 98.98 |

Información comparativa de ejecución en el proceso de depuración

Al 31 de diciembre del 2023

(En millones de soles)

| | Universo de entidades | 31.12.2023 [1] | 30.09.2023 | 30.06.2023 | 31.12.2022 [2] | Variación [1-2] | % |
|----------------------|-----------------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|--------------------|------------|
| Gobierno Nacional | 164 | 38,463 | 14,459 | 11,259 | 6,675 | 31,788 | 83% |
| Gobiernos Regionales | 32 | 14,092 | 7,471 | 4,220 | 2,350 | 11,742 | 83% |
| Total | 196 | 52,555 | 21,930 | 15,479 | 9,025 | 43,530 | 83% |

Fuente: Sicón consolidado y datos confirmados por la entidad





MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

Acción/medida 3: Resultados de seguimiento y monitoreo de las implementaciones de las deficiencias significativas de auditorías año 2022 y 2023.

Se preparo el informe ejecutivo N° 006-2024-EF/51.04 sobre resultados de la “recomendaciones de auditoria financiera de las entidades del gobierno nacional y gobiernos regionales por el ejercicio 2022 en el marco del proceso de depuración y sinceramiento contable al 31.12.2023 para las entidades de gobierno nacional y gobiernos regionales”

En base lo anterior, con el objetivo de seguir promoviendo en las entidades públicas emisión de información financiera y presupuestaria idónea, se ejecutó el seguimiento de las acciones al interior de la entidad que les permitan subsanar las deficiencias significativas contempladas en los informes de auditorías, para que representen fielmente los hechos económicos en los estados financieros de las entidades públicas y en la Cuenta General de la República.

En consecuencia, el alcance al 31 de diciembre 2023 fue el siguiente: Las entidades de Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales lograron implementar las recomendaciones del auditor financiero por S/ 38 714 millones, corresponde el importe de S/ 34 858 millones a Gobierno Nacional y el importe de S/ 3 856 millones a Gobiernos Regionales. En el marco del proceso de Depuración y Sinceramiento Contable las entidades de Gobierno Nacional, se logró que las entidades del MTC y MINEM contabilizarán los activos de concesión, que durante muchos ejercicios atrás no formaban parte de la información financiera y fueron objeto de opinión calificada por parte de las Sociedades de Auditorías.

| | TOTAL ACTIVOS | TOTAL PASIVOS | TOTAL PATRIMONIO |
|--------------------------------|------------------------|---------------|------------------|
| | (En millones de soles) | | |
| CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA | 1 335 338 | 1 277 087 | 58 251 |
| GOBIERNO REGIONAL Y NACIONAL | 568 672 | 708 761 | (140 089) |

| Importe observado CGR 2022 |
|----------------------------|
| (En millones de soles) |
| 168 095 |
| 85 875 51% |

| | Cantidad de entidades auditadas | | |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------|-------|
| | Dictamen limpio | Dictamen modificado | Total |
| CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA | 63 | 107 | 170 |

| Cantidad de entidades con seguimiento |
|---------------------------------------|
| Dictamen modificado |
| 102 |

| Cantidad de entidades sin seguimiento |
|---------------------------------------|
| Dictamen modificado |
| 5 |

| | Total de activos de entidades auditadas | | |
|------------------------------|---|---------------------|---------|
| | Dictamen limpio | Dictamen modificado | Total |
| | (En millones de soles) | | |
| | | | |
| GOBIERNO REGIONAL Y NACIONAL | 188 025 | 360 682 | 548 707 |
| | 14% | 27% | 41% |
| | 33% | 63% | 96% |

| | |
|-----|--|
| | Cantidad de entidades con seguimiento |
| | Dictamen modificado (en millones de soles) |
| 41% | 352 058 |
| | 26% |
| | 62% |

| Cantidad de entidades sin seguimiento | | |
|--|-------|----|
| Dictamen modificado (en millones de soles) | | |
| % | 8 624 | 2% |
| | 1% | |
| | 2% | |





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

| Rubro | Total D.S identificadas por el auditor financiero (En millones de soles) | Implementadas (En millones de soles) | % Avance |
|---------------------------------------|--|---|----------|
| Activo | 204 564 | 20 799 | 10% |
| Pasivo, patrimonio, ingresos y gastos | 226 996 | 1 783 | 1% |
| Total | 431 560 | 22 582 | 5% |

| Estatus | Activo (En millones de soles) | Pasivo, patrimonio, ingresos y gastos (En millones de soles) | Total (En millones de soles) |
|-----------------------------|----------------------------------|--|---------------------------------|
| D.S se encontraba en PDS | 26 627 | 5 882 | 32 509 |
| D.S no se encontraba en PDS | 3 906 | 2 300 | 6 205 |
| Total | 30 532 | 8 182 | 38 714 |

| Estatus | Activo (En millones de soles) | | | Pasivo, patrimonio, ingresos y gastos (En millones de soles) | | |
|------------|----------------------------------|-------|-------|---|----|-------|
| | Ejecutado PDS | | Total | PDS | | Total |
| | Si | No | | Si | No | |
| En proceso | 5 046 | 2 495 | 7 540 | 190 | | 190 |
| Total | 5 046 | 2 495 | 7 540 | 190 | - | 190 |
| | 67% | 33% | 100% | 100% | 0% | 100% |

| Estatus | Activo (En millones de soles) | | | Pasivo, patrimonio, ingresos y gastos (En millones de soles) | | |
|---------------|----------------------------------|-----|--------|---|----|-------|
| | PDS | | Total | PDS | | Total |
| | Si | No | | Si | No | |
| Implementadas | 13 020 | 239 | 13 259 | 1 593 | - | 1 593 |
| Total | 13 020 | 239 | 13 259 | 1 593 | - | 1 593 |
| | 98% | 2% | 100% | 100% | | 100% |

Finalmente, se recomendó involucrar a la Oficina de Control Institucional de las entidades, a fin de monitorear el cumplimiento del Plan de Acción de las Entidades, así como el de coordinar con la Dirección General de Presupuesto Público para adicionar como meta la implementación de las recomendaciones del auditor financiero, con el fin de cumplir con el objetivo estratégico del MEF “Optimizar la transparencia y la rendición de cuentas en el Sector Público” y el de establecer sanciones administrativas a los titulares de las Entidades que por omisión de funciones tengan un bajo avance de implementación de las recomendaciones del auditor al cierre de los Estados Financieros del ejercicio.

Acción/medida 4: informe de problemas tecnológicos en la rendición de cuentas ejercicio 2023.

Al respecto, se presentó un informe n° 11-2024-EF/51.01 en donde se manifestó los





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”**

inconvenientes en los aplicativos informáticos para la rendición de cuentas 2023, el mismo que generaron retraso en el registro de sus operaciones del movimiento financiero del año 2022, no permitiendo cumplir con los plazos establecidos según la Directiva N° 005-2022-EF/51.01, y esto debido a:

- Cambios en el diseño original del aplicativo.
- Problemas en los aplicativos informáticos.
- Capacitaciones incompletas del uso de las herramientas toda vez que aún no estaba disponible.

De lo informado, se informó que existe la necesidad de un ambiente de prueba para testear el correcto funcionamiento de los formatos de la presentación digital y de su migración a la web SIAF, los aplicativos deberían de ser habilitados oportunamente, actualizar los aplicativos informáticos que son obsoletos, entre otros.

Acción/medida 5: Acompañamiento técnico orientado al diagnóstico de brechas contables, que permitirá preparar el programa de transición al Marco NICSP

La Dirección de Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales como estrategia para afianzar la etapa de transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad en las Entidades del Sector Público, programo el acompañamiento técnico orientado al diagnóstico de brechas contables y corrección de errores de ejercicios anteriores, el mismo que fue ejecutado el día lunes 8 de julio 2024 hasta el jueves 22 de agosto 2024, a fin de que los funcionarios del área contable y áreas involucradas realicen el diagnóstico de brechas contables para elaborar el programa de transición al Marco NIC-SP, en dicha actividad se abordaron la siguiente agenda:

1. Resultado del informe final del Plan de Depuración y Sinceramiento y la corrección de errores de periodos anteriores.
2. Rol de los responsables para la transición al Marco NIC-SP.
3. Etapas de la transición al Marco NIC-SP.
4. Diagnóstico de brechas contables.

Por otro lado, en el mes de octubre se volvió a reforzar a las entidades públicas con mesas técnicas, abordando 2 puntos estratégicos:

1. Seguimiento de cierre del Diagnóstico de brechas contables.
2. Seguimiento de cierre del Programa de Transición al Marco NICSP





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

Por consiguiente, teniendo en cuenta los resultados en los Gobiernos Regionales, el staff de la dirección de línea, ejecuto viajes de manera transversales con la finalidad de trabajar in situ estos 2 puntos y puedan cumplir con la presentación de la programación en el marco de la Resolución Directoral N° 005-2024-EF/51.01, que aprueba el Instructivo N° 001-2024-EF/51.01-Instructivo para la planificación, ejecución, culminación y seguimiento de la transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en las entidades del Sector.

Finalmente, al culminar el año 2024, se procedió con la emisión del informe n° 34-2024-EF/5104 en donde se dio cuenta del “Estatus del seguimiento del cierre del programa de transición al Marco NICSP”, hasta la fecha del informe enviado, se logró que 256 entidades adoptantes han cumplido con la aprobación del Programa de Transición al Marco NICSP a través de una resolución. Cabe señalar que, entre estas, la Superintendencia De Transporte Terrestre De Personas, Cargas y Mercancías únicamente emitió la resolución de aprobación del programa, sin realizar la presentación a través de la ventanilla electrónica, por esta razón no se ha considerado como presentado.

| Nivel | CET | CET y personal de seguimiento | Pendiente | Personal de Seguimiento | Total |
|--|-----------|-------------------------------|-----------|-------------------------|------------|
| Entidades captadoras | | 5 | 1 | | 6 |
| Gobiernos regionales | | 26 | | | 26 |
| Instituciones públicas descentralizadas | 4 | 66 | 1 | | 71 |
| Mancomunidades regionales | | 2 | | | 2 |
| Ministerios | | 19 | | | 19 |
| Otros fondos del sector publico | | 3 | | | 3 |
| Poderes y otras entidades de gasto | | 11 | | | 11 |
| Sociedades de beneficencia | 14 | 59 | 27 | 1 | 101 |
| Universidades publicas | 13 | 40 | | | 53 |
| Organismos descentralizados Autónomos | | 3 | | | 3 |
| Organismos públicos descentralizados del gobierno nacional | | 1 | | | 1 |
| Organismos públicos descentralizados del gobierno regional | | 4 | | | 4 |
| Total | 31 | 239 | 29 | 1 | 300 |

Fuente: Elaborado por los especialistas de la Dirección de Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales al 13/12/2024





MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

| Entidades priorizadas | | |
|-------------------------------|-----------|-------------|
| Resoluciones | Cantidad | % |
| CET y personal de seguimiento | 68 | 99% |
| Sólo CET | 1 | 1% |
| Total | 69 | 100% |

| Entidades no priorizadas | | |
|-------------------------------|------------|-------------|
| Resoluciones | Cantidad | % |
| CET y personal de seguimiento | 171 | 85% |
| Sólo CET | 30 | 15% |
| Sólo Personal de Seguimiento | 1 | 0% |
| Pendiente | 29 | 14% |
| Total | 201 | 100% |

Acción/medida 6: Capacitaciones a las entidades públicas

Se desarrollaron capacitaciones de manera complementaria a los acompañamientos técnicos celebradas en mesas de trabajo, esto debido a que existía la necesidad de reforzar puntos que aún no era de claro entendimiento por parte de los representantes de los pliegos y del personal al interno de la dirección de línea:

A la fecha, la dirección de gobierno nacional y gobiernos regionales, trataron los siguientes temas de interés:

I Semestre 2024:

| Nivel de Gobierno | Universo | Fecha de Capacitación | Horario | Tema |
|---------------------------|----------|-----------------------|---------------------|--|
| Gobierno Nacional – “SBP” | 101 | 15-Ago-24 | 11:00 am - 13:00 pm | Procedimientos del Registro de la Información Presupuestal |
| Gobierno Nacional | 265 | 16-Ago-24 | 11:00 am - 13:00 pm | Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria |
| Gobiernos Regionales | 32 | 16-Ago-24 | 14:30 pm - 16:30 pm | Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria |

II Semestre 2024:

| Nivel de Gobierno | Universo | Fecha de Capacitación | Horario | Tema |
|--|----------|-----------------------|---------------------|--|
| Gobierno Nacional | 267 | 13-Dic-24 | 10:00 am - 12:00 pm | Elaboración de las Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios 2024 |
| Gobiernos Regionales | 32 | 13-Dic-24 | 15:00 am - 17:00 pm | Elaboración de las Notas a los Estados Financieros y Presupuestarios 2024 |
| Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales | 267 | 20-Dic-24 | 15:00 pm - 16:00 pm | Elaboración del Estado de Situación Financiera de apertura (ESFA) en el mérito al “Manual de Adopción por primera vez del Marco NICSP” |





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

| Entidad | Universo | Entidades Priorizadas | Avance de Asistencias Técnicas y Capacitaciones | | |
|--|------------|-----------------------|---|-----------|-------------|
| | | | Desarrollado | Pendiente | Avance % |
| | | | | | |
| 1. Gobierno Nacional | 268 | 35 | 35 | 0 | 100% |
| Ministerios | 19 | 19 | 19 | 0 | 100% |
| Universidades Públicas y ODA | 56 | 3 | 3 | 0 | 100% |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | 74 | 7 | 7 | 0 | 100% |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | 11 | 2 | 2 | 0 | 100% |
| Captadoras | 6 | 3 | 3 | 0 | 100% |
| Otros Organismos Públicos Descentralizados | 1 | 1 | 1 | 0 | 100% |
| Sociedades de Beneficencia | 101 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 2. Gobiernos Regionales | 32 | 25 | 25 | 0 | 100% |
| Gobiernos Regionales | 26 | 25 | 25 | 0 | 100% |
| Mancomunidades Regionales | 2 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Organismos Públicos Descentralizados del Gobierno Regional | 4 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| Total | 300 | 60 | 60 | 0 | 100% |

De los talleres:

Cantidad de talleres con entidades de Gobiernos Regionales y Gobierno Nacional
Año fiscal 2024

| DENOMINACIÓN | MODALIDAD | CANTIDAD |
|---|------------|------------|
| Estatus de presentación del programa de transición a NICSP | Virtual | 524 |
| | Presencial | 12 |
| Seguimiento Técnico orientado al cierre del diagnóstico de brechas contables y del programa de transición al Marco NICSP. | Presencial | 11 |
| | Virtual | 2 |
| TOTAL | | 549 |





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

De las mesas técnicas:

Cantidad de mesas de trabajo con entidades de Gobiernos Regionales y Gobierno Nacional
Año fiscal 2024

| DENOMINACIÓN | MODALIDAD | CANTIDAD |
|---|------------|------------|
| Acompañamiento Técnico orientado al diagnóstico de brechas contables, que permitirá a su entidad preparar el programa de transición al Marco NICSP. | Presencial | 13 |
| Acompañamiento Técnico orientado al diagnóstico de brechas contables, que permitirá a su entidad preparar el programa de transición al Marco NICSP | Virtual | 135 |
| | Presencial | 3 |
| Acompañamiento Técnico orientado al diagnóstico de brechas contables, que permitirá a su entidad preparar el programa de transición al Marco NICSP. | Virtual | 95 |
| Acompañamiento Técnico orientado al diagnóstico de brechas contables, que permitirá a su entidad preparar el programa de transición al Marco NICSP | Presencial | 60 |
| TOTAL | | 306 |

Acción/medida 7:

Se atendieron todos los oficios recepcionados sobre consultas técnicas, en atención al memorando N° 204 -2022-EF/51.01 emitido por el Director General, el mismo que se encuentra registrado en el STDD, se adjunta ruta en donde se encuentra guardados todos los documentos emitidos por la dirección de línea: [J\ DIRECCIÓN DE GOBIERNO NACIONAL Y GOBIERNOS REGIONALES\ Año 2024\ DOCUMENTOS 2024](#)

2. Principales Logros Alcanzados

Logro Alcanzado 1: Rendiciones de periodicidad anual y de periodos intermedios

De acuerdo a la Directiva N° 005-2022-EF/51.01 “Normas para la Preparación y Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el Cierre del Ejercicio Fiscal y los periodos intermedios” y el “Instructivo



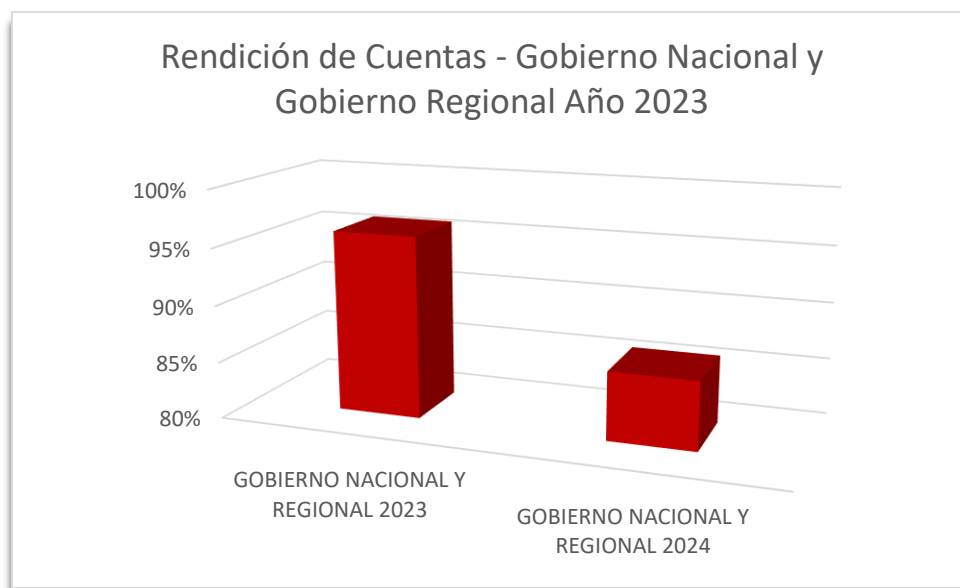


MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

para la Presentación de la Información Financiera y Presupuestaria de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios" aprobada con Resolución Directoral N° 010-2022-EF/51.01, se logró un nivel de cumplimiento del 100% para el año 2024 versus el 99% alcanzado en el año 2023 quedando omiso la Universidad Nacional de Ingeniería por el problema del robo cibernético de información sufrido en noviembre del año 2023, el mismo que se encuentra en investigación.

Se revisó la Conciliación del Marco Legal y ejecución del presupuesto anual 2023 con todas las entidades de Gobierno Nacional y Gobierno Regional, logrando un nivel de cumplimiento de 99% del universo total de entidades de la Dirección de Gobiernos Nacional y Gobiernos Regionales.



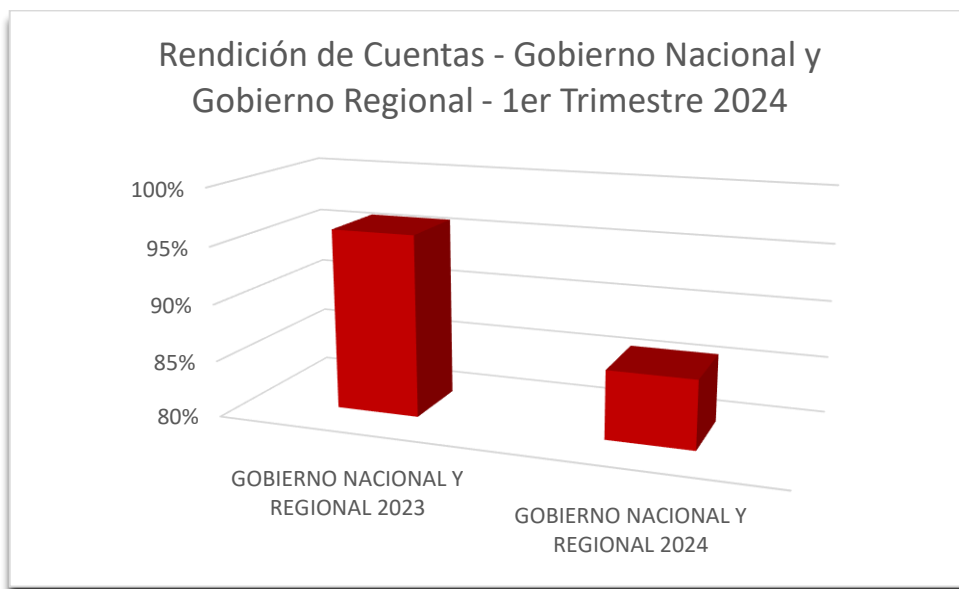
De acuerdo al Instructivo N° 003-2024-EF/51.01 Resolución Directoral N° 007-2024-EF/51.01 “Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria de las Entidades del Sector Público durante el proceso de transición al marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público”, para el cierre del ejercicio fiscal y los períodos intermedios 2024: Se obtuvo al primer trimestre 2024 un nivel de cumplimiento del 96% al primer trimestre 2024 versus 98% del año anterior, esto debido principalmente que aumento 101 entidad de sociedades de beneficencias y que en muchos casos, no cuentan con un departamento de contabilidad.



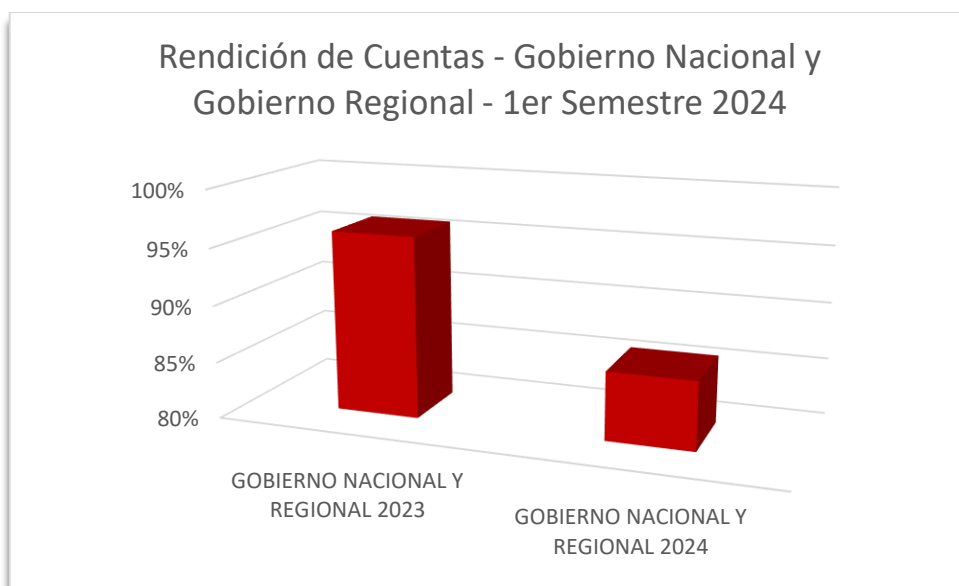


MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”



Respecto al primer semestre 2024, se obtuvo un nivel de cumplimiento del 98% versus el 99% al primer semestre 2023, esta mejora se debe al mayor compromiso obtenido por parte de las SBPs.



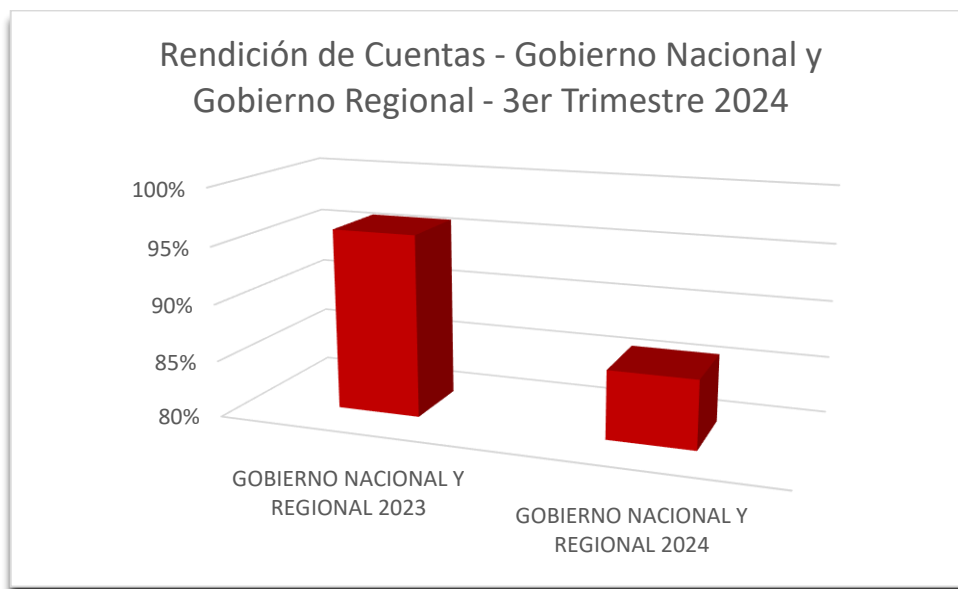
Respecto al tercer trimestre 2024 se obtuvo un nivel de cumplimiento del 86% versus el 96% al tercer trimestre 2023, los omisos se deben al poco nivel de compromiso de parte de las SBPs, así mismo, existió una serie de problemas de errores operativos, pérdida de data, no hay contador en el pliego y otros problemas externos.





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”**



Logro Alcanzado 2: Resultados del Programa de Transición

Con informe N° 035- 2024-EF/51.04 se sustentó el logro obtenido en nuestra dirección de línea, precisando inclusive a nivel de entidades priorizadas sobre el Programa de Transición, con el detalle siguiente:

- De las 69 entidades priorizadas, 68 (99%) aprobaron su Comisión Especial de Transición – CET y designado al personal de seguimiento, sin embargo, queda pendiente que la Universidad Nacional de Ingeniería apruebe el personal de seguimiento.
- De las 69 entidades priorizadas, 67 (97%) cumplieron con la Resolución Directoral N° 012-2024-EF/51.01, en donde se dispone que presenten a través de ventanilla electrónica del MEF el Programa de Transición al Marco NICSP, sin embargo, queda pendiente Instituto Nacional De Innovación Agraria (pendiente la Resolución de aprobación del Programa de Transición) y Sociedad De Beneficencia De Lima Metropolitana (se encuentra en aprobación del Directorio)

Finalmente, se logro de manera satisfactoria con el 100% de las capacitaciones previstas y/o aprobadas en el formato para la gestión del rendimiento y se cumplió con las asistencias técnicas presenciales y virtuales para alcanzar el 98% de cumplimiento promedio entre la recepción el Programa de Transición al Marco NICSP (97%) y recepción de las Resoluciones que aprueban los Comités de la CET y de Seguimiento (99%).





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA

“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”

Logro Alcanzado 3: Resultados de las capacitaciones

Se logró a través de las capacitaciones, conversatorios y mesa técnicas especializadas el reforzamiento del proceso de transición al marco de las NICSP en las entidades del sector público, en donde:

- De las entidades públicas conformantes de la Dirección de Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales, se cumplieron con efectuar las capacitaciones al 100% así como con las mesas técnicas.
- Se ejecutó 549 talleres y 306 mesas técnicas durante el año 2024.

Logro Alcanzado 4: Cuantificación de las principales partidas consideradas en el Programa de Transición

Con informe n° 34-2024-EF/51.04, se envió al Director General el “Estatus del seguimiento del cierre del programa de transición al Marco NICSP”, en donde se logro cuantificar las principales partidas que impactarán en la Cuenta General de la República año 2024, 2025 y 2026.

| Rubro contable | Balance de comprobación al 30/09/2024 | |
|---|--|-------------|
| | Importe ejecutado en la cuenta 3401.05 Ajustes por adopción de NICSP | |
| | En millones de soles | % |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 102 | 2% |
| Cuentas por cobrar | 1 214 | 26% |
| Inventarios | 420 | 9% |
| Propiedades de inversión | 10 | 0% |
| Propiedad, planta y equipo Depreciación, Amortización Y Agotamiento | 2 743 | 59% |
| Provisiones | 144 | 3% |
| Total S/ | 4 633 | 100% |

Fuente: Elaborado por especialistas de la Dirección de Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales al 13/12/2024.





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”**

Logro Alcanzado 5: Certificación de Sectoristas DGC y Especialistas Conectamef

Se logró la certificación internacional de 50 participantes (100%) que recibieron capacitación brindada por la firma consultora de DELOITTE, en donde los Sectoristas y Especialistas aprobaron las pruebas de conocimiento, pruebas de lecturas, simulacro acca y respetaron el umbral mínimo de asistencia.

La dirección de gobierno nacional y gobiernos regionales cumplió con la emisión de diversos informes técnicos en el marco del punto **XII. CONFORMIDAD DEL PRODUCTO/ENTREGABLE** del Término de Referencia

Logro Alcanzado 6: Emisión de cronogramas y notificación de omisos

Se cumplió con el envío de los cronogramas para las publicaciones, a fin de que las entidades a través del comunicado de la DGCP, observen sus fechas de vencimiento para la rendición de cuentas del año 2023.

Por otro lado, durante los periodos intermedios se envió a través de correo electrónico a la Dirección de Análisis y consolidación el detalle de los omisos en cumplimiento al Decreto Legislativo N° 1438 para su publicación correspondiente.

Logro Alcanzado 7: Manual de guía de funciones del sectorista para la rendición de cuentas del cierre contable anual 2023

La dirección de gobierno nacional y gobiernos regionales cumplió con la elaboración de la guía de funciones para los funcionarios al interno de la dirección de línea, el mismo que contempla actividades desde el inicio de la rendición de cuentas hasta la elaboración del informe ejecutivo para la dirección de análisis y consolidación contable, alineada a la norma que para dicho fin emite la DGCP.

Logro Alcanzado 8: Levante de incidencias y tickets

Para efectos de lograr eficiencia en las atenciones de tickets e incidencias y no sobrecargar a la OGTI, se ejecutó lo siguiente:

- Capacitar al personal al interno la evaluación de las incidencias reportadas por el pliego.
- Enseñar a las entidades sus errores de registros a efectos de no enviar incidencias de manera innecesaria a la OGTI.
- Se compartió la formatería mínima que deberá de solicitarse a los pliegos, para el fácil análisis del problema reportado.





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”**

- Respecto a las incidencias, el personal al interno solicita correo electrónico y número de ticket creado por el pliego para el apoyo y seguimiento respectivo.

Finalmente, se efectuaron coordinaciones constates con la Oficina General de Tecnología Informática – OGTI, con la finalidad de que se atiendan con oportunidad las incidencias y tickets SIAF reportados por los preparadores de la información contable, para los cual previamente se ejecuta los análisis correspondientes a dichas incidencias/tickets.

Logro Alcanzado 9: Cumplimiento de funciones administrativas

- Se atendió de manera oportuna todas las consultas, solicitudes y gestiones solicitadas a la Dirección de Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales a través del trámite documentario digital, no teniendo ninguna notificación por atención al cierre del año 2024.
- Se envió la programación de las vacaciones a devengar por partes de los colaboradores de la Dirección de Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales, a fin de que sean hechas efectivas en el presente año 2024, esta información obra en el despacho del Sr. Alfredo Rosales, para las acciones pertinentes. En el mes de diciembre el personal no salió menos de tres semanas de vacaciones.
- Se cumplió con él envió de los formatos del Plan Operativo Institucional – POI Multianual 2024, el mismo que es ratificado de manera mensualizada para que sea enviada a OGPP hasta el mes de diciembre de 2024.
- Se revisó y aprobó el control de asistencia del personal de la dirección de gobierno nacional y regional, correspondientes al ejercicio fiscal 2024 - se viene trabajando a través del app intranet-mineco.gob.pe.
- Se trabajó en conjunto con la Dirección de Normatividad el requerimiento de customizaciones de software respecto a la **Actualización de funcionalidades en el marco de implementación progresiva de las NICSP a partir del ejercicio 2024**, el mismo que entrará en vigor para la rendición de cuentas.
- Se creó una carpeta compartida en la ruta J, en donde se encuentran almacenadas las hojas de trabajo por el periodo fiscal 2024 en donde se podrá encontrar informes de auditorías, capacitaciones internas y externas, hojas de trabajo de depuración y sinceramiento contable, programa de transición, fichas y series documentales, informes técnicos de los periodos intermedios 2024, documentos oficiales emitidos y otros.





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”**

Logro Alcanzado 10:

De las coordinaciones con Srta Sandy Flores – OGSU, por iniciativa de la Dirección de Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales, se actualizo el plan de trabajo de los CONECTAMEF para el año 2024, lográndose trabajar en conjunto los siguientes Sub Temas e Indicadores, en concordancia a los proyectos activos de la DGCP:

- Programa de transición al Marco de las NICSP:
 - ✓ Monitoreo y acompañamiento para la presentación del programa de transición al Marco de las NICSP.
 - ✓ Normatividad aplicable a la adopción de las NICSP.
 - ✓ Conciliación de saldos de activos de PPE, Intangibles e Inventarios con las oficinas competentes.
 - ✓ Conciliación de saldos de pasivos contraídos con SUNAT y AFP.
 - ✓ Acompañamiento en la preparación y presentación de estados financieros de apertura.
 - ✓ Acompañamiento en el reconocimiento o medición de activos o pasivos en el periodo de transición.
 - ✓ Acompañamiento en la preparación y presentación de estados financieros de transición en los plazos establecidos.

Logro Alcanzado 11:

Con fecha 20/12/2024 se elevó Informe N° 035-2024-EF/51.04 al Director General, dando cuentas de los resultados respecto a las acciones previstas en la etapa de planificación en el formato para la gestión del rendimiento, llegándose a las siguientes conclusiones:

- Se logró el 100% la obtención del programa con las acciones enmarcada para la implementación del proceso de transición en el Marco de la adopción por primera vez del Marco NICSP.
- Se ha superado el número de capacitaciones previstas para las entidades del gobierno nacional y regional; y
- Se ha cumplido con la ejecución de las capacitaciones internas, dirigidas al personal de la dirección de línea para el fortalecimiento de nuestras actividades.

Logro Alcanzado 12:

De las coordinaciones con Srta Flor Sáñez, se logró la contratación de un nuevo practicante profesional para el apoyo de las diversas actividades de la dirección de gobierno nacional y gobiernos regionales.





**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA**

**“DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES”
“AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA”**

Asuntos Pendientes

Asunto pendiente 1: Adopción por primera vez del Marco NICSP

Continuar con las asistencias técnicas y capacitaciones virtuales y presenciales, a las entidades del Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales, con énfasis a las entidades priorizadas a nivel nacional/regional, a fin de efectuar el seguimiento a las acciones que vienen desarrollando y ejecutando, de acuerdo con lo registrado y presentado en sus Programas de Transición al Marco NICSP.

Así mismo, se deberá de solicitar a los pliegos las actualizaciones de sus programas, con la finalidad de reflejen hasta el 31.12.2026, los hechos económicos de sus representadas.

Asunto pendiente 2: Contratación de personal para la dirección de gobierno nacional y gobiernos regionales

Existe la necesidad de la contratación de nuevo personal de 3 personas, conformados de la siguiente manera: (01) Especialistas y (2) Analistas en procesos contables de Gobierno Nacional y Gobiernos Nacionales quedando pendiente la salida del proceso, esto con la finalidad de cubrir los 101 nuevos pliegos (SBPs).

Atentamente,

(Documento Firmado Digitalmente)

PECK YALI SUAREZ YSLA

Directora

Dirección de Gobierno Nacional y Gobierno Regional

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N° 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificaciones. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: <https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml>

