

Formato Anexo 3 (Antes Apéndice 2)

I. Información general:

N° de formato:	2026-0001-00001
Entidad auditada:	MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
Periodo	2025 JULIO - DICIEMBRE

II. Recomendaciones:

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
013-2025-OCI/0001	Informe de Auditoría de Cumplimiento	3	Que la Dirección General de Presupuesto Público en coordinación con la Dirección de Calidad del Gasto, del MEF, evalúe incluir en los Lineamientos para la presentación de propuestas de compromisos, indicadores y metas del Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal, aspectos relacionados a enfrentar una problemática específica coyuntural con el objetivo de fortalecer la gestión municipal.	Implementada
013-2025-OCI/0001	Informe de Auditoría de Cumplimiento	4	Que la Dirección General de Presupuesto Público del MEF, implemente mecanismos de control interno que permita a través del monitoreo de los procesos y operaciones conocer oportunamente si los mismos se realizan de forma adecuada para facilitar y asegurar el cabal cumplimiento de la normativa legal o administrativa aplicable de las operaciones de la entidad.	Implementada
117-2024-OCI/0001	Informe de Auditoría de Cumplimiento	3	Evaluar la incorporación de un subproceso en el Manual de Procedimiento del Macroproceso M02 Administración Financiera del Sector Público del Ministerio de Economía y Finanzas u otro documento análogo para la atención de solicitudes de modificación presupuestaria por crédito suplementario, cuyo producto resultante sea la generación de un proyecto de ley.	Implementada
19996-2024-CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	5	DISPONGA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA: 5. ESTABLEZCA MECANISMOS NECESARIOS PARA QUE LA INFORMACIÓN ECONÓMICA (BASE DE DATOS) RELACIONADA A LA EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN DE LAS EMPRESAS PÚBLICAS, A NIVEL DE DETALLE DE EJECUCIÓN DE INVERSIONES, SEA PUBLICADA EN EL PORTAL DE TRANSPARENCIA ECONÓMICA DEL MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS.	Implementada
19996-2024-CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	12	DISPONGA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO 12. IMPLEMENTE MECANISMOS A FIN DE INCREMENTAR O FOMENTAR LA EJECUCIÓN DE EVALUACIONES INDEPENDIENTES CORRESPONDIENTES A LAS INTERVENCIONES PÚBLICAS ASOCIADAS A LA POLÍTICA PÚBLICA SOCIAL, CON LA FINALIDAD DE TRANSPARENTAR LOS RESULTADOS DE LA POLÍTICA Y GESTIÓN SOCIAL, RENDIR CUENTAS DE LOS RESULTADOS DE DICHAS INTERVENCIONES, PROCURAR UN GASTO SOCIAL EFICIENTE EN TORNTO AL LOGRO DE SUS OBJETIVOS DE POLÍTICA Y PROCURAR INTERVENCIONES PÚBLICAS QUE GARANTICEN RESULTADOS EN BENEFICIO DE SU POBLACIÓN OBJETIVO.	Implementada
6610-2025-CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	2	IMPLEMENTAR MECANISMOS Y ASISTENCIA TÉCNICA (A CORTO Y MEDIANO PLAZO) QUE GENEREN ACCIONES DE EVALUACIÓN INTEGRAL DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTALES, EN CUANTO A SU PERTINENCIA, RESULTADOS Y EFICIENCIA EN EL USO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, CONSIDERANDO LA POSIBILIDAD DE REESTRUCTURAR, FUSIONAR O REORIENTAR PROGRAMAS CON BAJA EJECUCIÓN O MENOR CONTRIBUCIÓN A RESULTADOS ESTRATÉGICOS, ASÍ COMO REORIENTAR RECURSOS DE ASIGNACIONES	Pendiente

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
6610-2025-CG/ECOFI-HL	Informe Largo (Administrativo)	3	<p>PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTOS (APNOP), ACCIONES COMUNES Y "OTROS GASTOS", HACIA PROYECTOS Y PRODUCTOS; OPTIMIZANDO LA CARTERA DE PROGRAMAS PRESUPUESTALES Y CONCENTRACIÓN DE ESFUERZOS DE GESTIÓN Y SEGUIMIENTO EN LOS PROGRAMAS PRIORITARIOS, CON ÉNFASIS EN AQUELLOS CON MAYOR IMPACTO EN LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO Y AVANCE HACIA LA META DEL 67% DE PARTICIPACIÓN ESTABLECIDA EN LA POLÍTICA NACIONAL DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA AL 2030, EN EL MARCO DE LA MEJORA DE LA CALIDAD DE VIDA DE LA POBLACIÓN.</p> <p>LA PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS DEL GASTO SOCIAL EN LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA EN LOS ÚLTIMOS 6 AÑOS NO HA SIDO UNIFORME, SIENDO QUE HAY AÑOS EN QUE ESTE SE PRESENTA BAJO UN ENFOQUE DE PROGRAMAS SOCIALES Y OTROS EN LOS QUE SE PRESENTA POR PROGRAMAS PRESUPUESTALES, E INCLUSIVE EN AÑOS EN QUE SE HA PRESENTADO POR FUNCIONES. EN ESE SENTIDO, ES IMPORTANTE QUE EL ENFOQUE DE PRESENTACIÓN DE RESULTADOS SEA BAJO UN ÚNICO CRITERIO, CON LA FINALIDAD DE QUE SE ASOCIEN LOS RESULTADOS PRESUPUESTARIOS Y LOS DE LOS RESULTADOS DE LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO DE DICHAS INTERVENCIONES ORIENTADO AL LOGRO DE SUS OBJETIVOS DE POLÍTICA EN LOS DEPARTAMENTOS CON MAYOR NIVEL DE POBREZA</p>	Implementada
6610-2025-CG/ECOFI-HL	Informe Largo (Administrativo)	4	<p>IMPULSE ACCIONES ORIENTADAS A FORTALECER LA ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL BASADA EN RESULTADOS, PRIORIZANDO PROGRAMAS CON EVIDENCIA DE EFECTIVIDAD E IMPACTO SOCIAL SOSTENIDO, ASÍ COMO:</p> <p>A. INCORPORAR MAYOR RIGUROSIDAD TÉCNICA EN LA PROGRAMACIÓN MULTIANUAL, PROMOVRIENDO EL USO DE MODELOS DE COSTO POR PRODUCTO CLAVE Y METAS DE DESEMPEÑO ALINEADAS A LOS OBJETIVOS NACIONALES.</p> <p>B. REVISAR LAS ESTRUCTURAS PROGRAMÁTICAS CON BAJA EJECUCIÓN O DÉBIL CORRELACIÓN ENTRE GASTO Y RESULTADOS, PROPONIENDO SU REDISEÑO O FUSIÓN, ESPECIALMENTE EN SECTORES COMO EDUCACIÓN SUPERIOR, EMPLEO E INCLUSIÓN.</p> <p>C. PROMOVER LA ARTICULACIÓN INTERINSTITUCIONAL EN PROGRAMAS MULTISECTORIALES, COMO LOS ORIENTADOS AL DESARROLLO INFANTIL TEMPRANO, SANEAMIENTO O REDUCCIÓN DE LA VIOLENCIA, MEDIANTE INCENTIVOS PRESUPUESTALES Y ESQUEMAS DE GOBERNANZA COMPARTIDA.</p>	En Proceso
6610-2025-CG/ECOFI-HL	Informe Largo (Administrativo)	5	<p>IMPLEMENTE MECANISMOS PARA GARANTIZAR QUE EL REPOSITORIO DE INDICADORES DE PROGRAMAS PRESUPUESTALES Y EL APLICATIVO RESULTA MEF PRESENTEN INFORMACIÓN COMPLETA Y ACTUALIZADA DE LOS INDICADORES DE PRODUCTO Y RESULTADO DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTALES.</p>	Implementada
6610-2025-CG/ECOFI-HL	Informe Largo (Administrativo)	6	<p>IMPULSE ACCIONES ORIENTADAS PARA REALIZAR EVALUACIONES INDEPENDIENTES DE DESEMPEÑO FOCALIZADAS EN PROGRAMAS PRESUPUESTALES DE ALTO PRESUPUESTO CON BAJO IMPACTO, PRIORIZANDO AQUELLOS CON MAYOR EXPANSIÓN PRESUPUESTAL EN LOS ÚLTIMOS TRES AÑOS, ASÍ COMO:</p> <p>A. FORTALECER EL MONITOREO DEL MARCO LÓGICO DE PROGRAMAS PRESUPUESTALES, VERIFICANDO LA ALINEACIÓN ENTRE SUS COMPONENTES DE GASTO Y LOS PRODUCTOS/INDICADORES ESTRATÉGICOS.</p> <p>B. DESARROLLAR GUÍAS DE REFERENCIA PARA LA COMPOSICIÓN ÓPTIMA DEL GASTO, QUE ORIENTEN A LAS UNIDADES EJECUTORAS SOBRE PORCENTAJES RECOMENDADOS ENTRE GASTO CORRIENTE, BIENES MISIONALES, INVERSIÓN Y CONSULTORÍAS.</p> <p>C. IMPULSAR EVALUACIONES DE IMPACTO Y ESTUDIOS COSTO-EFECTIVIDAD, ESPECIALMENTE EN INTERVENCIONES SOCIALES COMPLEJAS COMO NUTRICIÓN, EDUCACIÓN RURAL O SALUD COMUNITARIA</p>	En Proceso
6610-2025-CG/ECOFI-HL	Informe Largo (Administrativo)	7	<p>EN COORDINACIÓN CON EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA, IMPULSE ACCIONES ORIENTADAS A FORTALECER LA INSTITUCIONALIDAD DE LAS REGLAS FISCALES A TRAVÉS DE UN MARCO LEGAL MÁS SÓLIDO Y DE LA IMPLEMENTACIÓN DE MECANISMOS DE GOBERNANZA FISCAL QUE ASEGUREN SU ESTRICTO CUMPLIMIENTO Y RESTABLEZCAN LA CREDIBILIDAD, A FIN DE REDUCIR LAS CONSTANTES MODIFICACIONES E INCUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES.</p>	Inaplicable
6610-2025-CG/ECOFI-HL	Informe Largo (Administrativo)	8	<p>IMPULSE ACCIONES ORIENTADAS PARA EL SEGUIMIENTO DE INVERSIÓN PÚBLICA SOBRE EL NIVEL DE EJECUCIÓN DE LAS TRANSFERENCIAS ESPECIALES BRINDADAS A LOS GOBIERNOS SUBNACIONALES, NO SOLO A NIVEL PRESUPUESTAL, SINO A NIVEL DEL AVANCE FÍSICO, POR PARTE DE LA ENTIDAD A CARGO DEL SECTOR EN EL QUE SE ENCUENTREN LOS PROYECTOS.</p>	En Proceso

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
			ASIMISMO, HACER SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LA PROGRAMACIÓN, QUE LOS PROYECTOS AGREGADOS ESTÉN EN LA PROGRAMACIÓN DE INVERSIONES Y QUE LA ASIGNACIÓN DE RECURSOS ADICIONALES SEAN A INVERSIONES QUE SE PUEDEN EJECUTAR, CONSIDERANDO EL ANTECEDENTE DE LA CAPACIDAD DE GASTO O EL CONOCIMIENTO TÉCNICO DE LOS GOBIERNOS SUBNACIONALES PARA ASUMIR LA EJECUCIÓN DE INVERSIONES.	
6610-2025-CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	9	DISPONGA LINEAMIENTOS PARA QUE LAS ENTIDADES EFECTÚEN UNA EVALUACIÓN EXHAUSTIVA Y OBLIGATORIA DEL PORTAFOLIO DE PROYECTOS DE INVERSIÓN YA REGISTRADOS ANTES DE APROBAR LA FORMULACIÓN O EL REGISTRO DE NUEVAS INVERSIONES. ESTA EVALUACIÓN DEBE CONSIDERAR EL ANÁLISIS DEL ESTADO ACTUAL DE SUS PROYECTOS, IDENTIFICANDO AQUELLOS CON BAJA PROBABILIDAD DE EJECUCIÓN, CON PROBLEMAS SIGNIFICATIVOS O QUE YA NO RESPONDEN A LAS NECESIDADES ORIGINALES; LO CUAL PERMITIRÁ TOMAR DECISIONES INFORMADAS SOBRE SI MANTENER, REESTRUCTURAR, SUSPENDER O CERRAR/DESACTIVAR PROYECTOS QUE REPRESENTAN UN USO INEFICIENTE DE LOS RECURSOS PÚBLICOS.	En Proceso
6610-2025-CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	10	IMPULSE ACCIONES ORIENTADAS A LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA NACIONAL DE ALERTA TEMPRANA Y GESTIÓN DE RIESGOS PARA OBRAS PÚBLICAS, INTEGRADO AL CICLO DE INVERSIÓN (INVIERTE.PE) Y ARTICULADO CON LOS SISTEMAS DE CONTROL Y MONITOREO (INFOBRAS, SSI Y SIAF). PREVIAMENTE DEBE EXISTIR UNA ARTICULACIÓN ENTRE EL SSI Y EL INFOBRAS, DE MANERA QUE EXISTA UN ÚNICO CÓDIGO DE COMPONENTE INFRAESTRUCTURA (OBRA) QUE PERMITA UNA TRAZABILIDAD DE REGISTROS EN TODOS LOS SISTEMAS. ESTE SISTEMA DEBE: " DETECTAR Y REPORTAR AUTOMÁTICAMENTE RETRASOS, RIESGOS CONTRACTUALES Y FINANCIEROS (INFORMACIÓN PÚBLICA) " EXIGIR LA ACTUALIZACIÓN MENSUAL DEL AVANCE FÍSICO Y FINANCIERO POR PARTE DE LAS UNIDADES EJECUTORAS.	En Proceso
6610-2025-CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	11	EFFECTÚE UN ANÁLISIS ESPECÍFICO Y RIGUROSO DE RIESGOS FISCALES SOBRE PETROPERÚ, MEDIANTE EL CUAL SE CUANTIFIQUE EL EFECTO DE CAPITALIZACIONES, GARANTÍAS Y CRÉDITOS EN EL DÉFICIT, LA DEUDA Y EL REQUERIMIENTO FINANCIERO; QUE PRESENTE BALANCES SUBYACENTES DEL SECTOR PÚBLICO SIN OPERACIONES EXTRAORDINARIAS; QUE, CONDICIONE CUALQUIER APOYO FUTURO A UN PLAN DE REESTRUCTURACIÓN CON METAS OPERATIVAS Y DE LIQUIDEZ VERIFICABLES; Y QUE, INTEGRE ESCENARIOS DE PRESIÓN (PRECIOS DEL CRUDO, TIPO DE CAMBIO, RETRASOS EN TALARA), ESTABLECIENDO TECHOS ANUALES DE EXPOSICIÓN SOBERANA PARA REFORZAR LA TRANSPARENCIA Y LA DISCIPLINA FISCAL.	Pendiente
6610-2025-CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	12	EFFECTÚE EL MONITOREO Y SUPERVISE EL TRABAJO DE LOS EQUIPOS Y/O COMISIONES ENCARGADOS DE EFECTUAR LOS AJUSTES CONTABLES REALIZADO POR LAS ENTIDADES ADOPTANTES EN EL MARCO DE ADOPCIÓN NICSP, AJUSTES QUE SE ORIGINAN TANTO POR DIFERENCIAS ENTRE LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DEL NUEVO MARCO Y LA BASE CONTABLE ANTERIOR; ASÍ COMO, POR LA CORRECCIÓN DE ERRORES DE EJERCICIOS ANTERIORES, A FIN DE QUE EL INCREMENTO O DISMINUCIÓN EN EL ACTIVO Y/O PASIVO REGISTRADO POR LAS ENTIDADES Y QUE FINALMENTE GENERARÍA IMPACTO EN LOS RESULTADOS ACUMULADOS SE EFECTÚEN DE ACUERDO A LA NORMATIVA APLICABLE Y QUE CUENTEN CON EL SUSTENTO RESPECTIVO Y SE LOGRE LA ADOPCIÓN A LAS NICSP.	Pendiente
6610-2025-CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	13	IMPLEMENTE MECANISMOS, INDICADORES U OTRAS HERRAMIENTAS QUE PERMITAN MEDIR Y REPORTAR EN FORMA UNIFORME EL GRADO DE AVANCE POR CADA ENTIDAD ADOPTANTE, DE TAL MANERA QUE PERMITA TAMBIÉN QUE LA DGCP REVELE EL AVANCE EN ESTE PROCESO DE TRANSICIÓN A LAS NICSP, Y CONTRIBUIR CON EL PROCESO DE MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD EN EL PERÚ.	Pendiente
6610-2025-CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	14	IMPLEMENTE MECANISMOS PARA FORTALECER LA IDENTIFICACIÓN, REGISTRO Y MONITOREO (ANÁLISIS DEL RIESGO FISCAL EN EL ESCENARIO DE MATERIALIZACIÓN DE LA DEUDA), DE LOS PASIVOS CONTINGENTES DEL SECTOR PÚBLICO, INCLUYENDO TANTO LOS DERIVADOS DE GARANTÍAS FINANCIERAS, LITIGIOS JUDICIALES Y LAUDOS ARBITRALES, COMO LOS VINCULADOS A OBLIGACIONES PREVISIONALES NO RECONOCIDAS Y SENTENCIAS JUDICIALES FIRMES AÚN NO PRESUPUESTADAS, DADO QUE ESTOS COMPROMISOS REPRESENTAN RIESGOS FISCALES LATENTES QUE PUEDEN MATERIALIZARSE ABRUPTAMENTE Y AFECTAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS MACROFISCALES.	Pendiente
6610-2025-CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	15	IMPLEMENTE MECANISMOS PARA ESTABLECER LÍMITES OPERATIVOS AL USO DE FIDEICOMISOS QUE COMPROMETAN INGRESOS FUTUROS, CON EL FIN DE EVITAR QUE ESTAS HERRAMIENTAS SE UTILICEN PARA ELUDIR LAS REGLAS VIGENTES. ESTAS MEDIDAS REFORZARÍAN LA CREDIBILIDAD DEL MARCO FISCAL Y PROMOVERÍAN UNA GESTIÓN MÁS RESPONSABLE DE LOS RECURSOS PÚBLICOS A NIVEL SUBNACIONAL.	Implementada
6610-2025-	Informe Largo	16	ASEGURAR QUE LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS CONSOLIDADOS E INCLUIDOS EN LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA SE	Pendiente

<u>Nro de informe</u>	<u>Tipo de informe</u>	<u>Nro</u>	<u>Recomendación</u>	<u>Estado</u>
CG/ECOFI-IL	(Administrativo)		PRESENTEN DEBIDAMENTE SUSCRITOS COMO SE VENÍA PRESENTANDO HASTA LA CUENTA GENERAL DEL 2022, DE TAL MANERA QUE SE IDENTIFIQUE AL RESPONSABLE DE SU ELABORACIÓN, CONSOLIDACIÓN Y APROBACIÓN, PARA SUSTENTAR LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA REFRENDADA Y PRESENTADA EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS, DE CADA UNO DE LOS TITULARES DE LAS ENTIDADES QUE CONFORMAN EL UNIVERSO DEL SECTOR PÚBLICO.	
6610-2025- CG/ECOFI-IL	Informe Largo (Administrativo)	17	IMPULSE LAS ACCIONES ORIENTADAS A LA CREACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN REGISTRO PÚBLICO Y CENTRALIZADO DE TODOS LOS CONTRATOS DE CONCESIÓN VIGENTES DEL ESTADO PERUANO; ESTE REGISTRO DEBERÁ INCLUIR, COMO MÍNIMO, LA SIGUIENTE INFORMACIÓN: SECTOR, FECHA DE SUSCRIPCIÓN, PLAZO DE VIGENCIA, MODALIDAD, ADENDAS O MODIFICACIONES, PROCESOS ARBITRALES, PROCESOS JUDICIALES, ENTRE OTROS.	Inaplicable