

Formato Apéndice 2

I. Información general:

| | |
|-------------------|-----------------------------------|
| N° de formato: | 2024-0001-00001 |
| Entidad auditada: | MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS |
| Periodo | 2023 JULIO - DICIEMBRE |

II. Recomendaciones:

| <u>Nro de informe</u> | <u>Tipo de informe</u> | <u>Nro</u> | <u>Recomendación</u> | <u>Estado</u> |
|-----------------------|--------------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 045-2022- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 1 | disponer que la Oficina General de Inversiones y Proyectos - OGIP, en coordinación con la Dirección de Seguimiento y Evaluación de la Inversión Pública perteneciente a la Dirección General de Programación Multianual de Inversiones ¿ DGPMI y la Oficina General de Tecnologías de la Información - OGTI, realice las correcciones en el Sistema de Seguimiento de Inversiones (SSI) con la documentación sustentadora correspondiente, respecto al monto de inversión ejecutado y la causal o causales de cierre aplicables al proyecto de inversión ¿Mejoramiento de la Gestión de la Inversión Pública Territorial¿, con la finalidad de que el proyecto de inversión refleje la totalidad de la inversión ejecutada ascendente a S/.77,224,142.17, que representa el 82% de avance de ejecución física. Que el proyecto refleje la totalidad de la inversión ejecutada | En Proceso |
| 058-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 2 | Disponer que los funcionarios competentes adopten las acciones correctivas y/o preventivas establecidas en el Plan de Acción del Informe de Orientación de Oficio N° 055-2023-OCI/0001-SOO, para la obtención del Certificado de Inspección Técnica de Seguridad en Edificación ¿ ITSE del Tribunal Fiscal -Sede Miraflores. | En Proceso |
| 058-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 3 | Disponer que se implementen controles específicos que complementen los mantenimientos preventivos y correctivos establecidos en la entidad, respecto a las inspecciones técnicas a la infraestructura de los locales de archivo del Tribunal Fiscal, que aseguren el tratamiento y conservación de su acervo documentario. | En Proceso |
| 058-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 4 | Disponer que se efectúen las evaluaciones estructurales, no estructurales y de seguridad de las sedes del Tribunal Fiscal permite identificar medidas prevención y reducción del riesgo de desastres ante sismos de gran magnitud conforme a lo establecido en el al Plan de Prevención y Reducción del Riesgo de Desastres del MEF (PPRRD-MEF) 2021-2025. | En Proceso |
| 058-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 5 | Disponer que se adopten acciones necesarias para la implementación de procedimientos respecto a la identificación y validación de los recursos transferidos por la SUNAT para el | En Proceso |

| <u>Nro de informe</u> | <u>Tipo de informe</u> | <u>Nro</u> | <u>Recomendación</u> | <u>Estado</u> |
|-------------------------|--------------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 058-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 6 | Tribunal Fiscal, que permita asegurar que correspondan al porcentaje asignado en el Decreto de Urgencia N° 112-2000. Disponer que la dependencia competente tenga la administración de la base de datos y código fuente del Sistema de Información del Tribunal Fiscal (SITFIS), para asegurar el adecuado mantenimiento, reserva y conservación de la información que procesa y sustenta las decisiones del Tribunal Fiscal. | En Proceso |
| 058-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 7 | Disponer que los funcionarios competentes realicen las acciones necesarias para la obtención del reconocimiento y protección del derecho de autor del Sistema de Información del Tribunal Fiscal (SITFIS) ante el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI), en cumplimiento al Manual de Políticas de Gestión de Tecnologías de la Información del MEF. | En Proceso |
| 058-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 8 | no aplica no aplica no aplica | Implementada |
| 059-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 1 | DISPONER La aprobación de los mecanismos para la rendición de cuentas, así como para la evaluación de los resultados alcanzados y los beneficios generados. Aprobación de mecanismos para la rendición de cuentas, y para la evaluación de los resultados alcanzados ASI COMO los beneficios generados | En Proceso |
| 059-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 2 | DISPONER QUE LA OFICINA GENERAL DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO, EN LA ELABORACIÓN DEL INFORME SOBRE EVALUACIÓN DE SUBVENCIONES SE CIÑA A LO DISPUESTO POR EL NUMERAL 12.1.4 DEL ARTÍCULO 12 DE LA DIRECTIVA DE PROGRAMACIÓN MULTIANUAL PRESUPUESTARIA Y FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA EMISIÓN DE INFORMES DE EVALUACIÓN DE SUBVENCIONES DE ACUERDO CON EL NUMERAL 12.1.4 DEL ARTÍCULO 12 DE LA DIRECTIVA DE PROGRAMACIÓN MULTIANUAL PRESUPUESTARIO Y FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA | Pendiente |
| 059-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 3 | DISPONER QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO APLIQUE, EN ESTRICTO, LA NORMATIVA QUE REGULA LA EVALUACIÓN EN EL MARCO DE LA FASE DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA, YA SEA QUE LAS EVALUACIONES INDEPENDIENTES SEAN REALIZADAS POR LA DGPP, de forma directa o tercerizada con personas naturales o jurídicas. las evaluaciones se ciñan a lo regulado por la directiva n° 007-2029-EF/50.01, ya sea que las citadas evaluaciones independientes sean realizadas por la dgpp, de forma directa o tercerizada con personas naturales o jurídicas. | Pendiente |
| 059-2023- OCI/0001 | Informe de Auditoría de Cumplimiento | 5 | disponer La aprobación de los mecanismos para la rendición de cuentas, así como para la evaluación de los resultados alcanzados y los beneficios generados. Aprobación de mecanismos para la rendición de cuentas, y para la evaluación de los resultados alcanzados y los beneficios generados. | En Proceso |
| 15828-2023-CG/ECOFI-SCC | Informe Largo (Administrativo) | 1 | AL SEÑOR MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS | Pendiente |

| <u>Nro de informe</u> | <u>Tipo de informe</u> | <u>Nro</u> | <u>Recomendación</u> | <u>Estado</u> |
|-------------------------|--------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 15828-2023-CG/ECOFI-SCC | Informe Largo (Administrativo) | 2 | <p>1. DISPONGA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA:</p> <p>EFFECTÚE 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.</p> | Pendiente |
| 15828-2023-CG/ECOFI-SCC | Informe Largo (Administrativo) | 3 | <p>DISPONGA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA:</p> <p>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 (NICSP) 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 NIIF CUANDO CORRESPONDA. (CONCLUSIÓN N° 2)</p> <p>AL SEÑOR MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS</p> <p>DISPONGA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA:</p> <p>3. EN LA ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2023, SE INCORPORA 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. (CONCLUSIÓN N° 3)</p> | Pendiente |

| <u>Nro de informe</u> | <u>Tipo de informe</u> | <u>Nro</u> | <u>Recomendación</u> | <u>Estado</u> |
|-------------------------|-----------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 15828-2023-CG/ECOFI-SCC | Informe Largo (Administrativo) | 4 | AL SEÑOR MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISPONGA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA: 4. EN LA ELABORACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA 2023, DISPONER SE INCORPORA 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. (CONCLUSIÓN N° 3) | Pendiente |
| 15828-2023-CG/ECOFI-SCC | Informe Largo (Administrativo) | 5 | AL SEÑOR MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS 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. (CONCLUSIÓN N° 4) | En Proceso |
| 15828-2023-CG/ECOFI-SCC | Informe Largo (Administrativo) | 6 | AL SEÑOR MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS DISPONGA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO 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. (CONCLUSIÓN N° 4) | En Proceso |
| 15828-2023-CG/ECOFI-SCC | Informe Largo (Administrativo) | 7 | AL SEÑOR MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS 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 | Pendiente |

| <u>Nro de informe</u> | <u>Tipo de informe</u> | <u>Nro</u> | <u>Recomendación</u> | <u>Estado</u> |
|-------------------------|-----------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 15828-2023-CG/ECOFI-SCC | Informe Largo (Administrativo) | 8 | <p>ENCUENTREN LOS PROYECTOS. (CONCLUSIÓN N° 5)</p> <p>AL SEÑOR MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS</p> <p>DISPONGA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO</p> <p>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. (CONCLUSIÓN N° 6)</p> | En Proceso |
| 15828-2023-CG/ECOFI-SCC | Informe Largo (Administrativo) | 9 | <p>AL SEÑOR MINISTRO DE ECONOMÍA Y FINANZAS</p> <p>DISPONGA QUE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO</p> <p>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. (CONCLUSIÓN N° 6)</p> | Pendiente |
| 4198-2022-CG/ECOFI-IL | Informe Largo (Administrativo) | 5 | <p>IMPLEMENTE LOS MECANISMOS NECESARIOS PARA IMPULSAR ACCIONES QUE PROPICIEN EL INVOLUCRAMIENTO DE LOS GOBIERNOS REGIONALES Y LOCALES EN LA APLICACIÓN DE LA ESTRATEGIA DE LOS PROGRAMAS PRESUPUESTALES Y DE LA OPERATIVIDAD DE PRODUCTOS QUE CONTRIBUYAN AL LOGRO DE LOS RESULTADOS ESPECÍFICOS PROPUESTOS, LOS CUALES PODRÍAN ESTAR COMPRENDIDOS EN EL MARCO DE LOS OBJETIVOS DEL DESARROLLO TERRITORIAL, TOMANDO SIEMPRE EN CONSIDERACIÓN SUS FUNCIONES Y COMPETENCIAS. ASIMISMO, IMPLEMENTE LOS MECANISMOS PARA QUE LA EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN DEL GASTO PÚBLICO SE VINCULE CON LOS INDICADORES DE DESEMPEÑO A NIVEL DE RESULTADOS, QUE PERMITA VERIFICAR SI EXISTE UNA ASOCIACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO EJECUTADO CON EL CUMPLIMIENTO DE OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS, TRADUCIDO EN EL BIENESTAR DE LA POBLACIÓN OBJETIVO.</p> | Implementada |
| 4198-2022-CG/ECOFI-IL | Informe Largo (Administrativo) | 8 | <p>IMPLEMENTE MECANISMOS EN CONCERTACIÓN CON LOS SECTORES QUE</p> | Implementada |

| <u>Nro de informe</u> | <u>Tipo de informe</u> | <u>Nro</u> | <u>Recomendación</u> | <u>Estado</u> |
|-----------------------|------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| | | | <p>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 APNOP 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.</p> | |