

INFORME DE EVALUACIÓN DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL 2018 – 2024

Período: Año 2018

PRESENTACIÓN

1. MARCO ESTRATÉGICO
2. CUMPLIMIENTO DE LOS INDICADORES A NIVEL DE OBJETIVOS ESTRATÉGICOS
 - 2.1 Cumplimiento General
 - 2.2 Cumplimiento de Objetivos Estratégicos por Indicador
3. CUMPLIMIENTO DE LOS INDICADORES A NIVEL DE ACCIONES ESTRATÉGICAS
 - 3.1 Progreso en los indicadores de Acciones Estratégicas del Objetivo Estratégico 1
 - 3.2 Progreso en los indicadores de Acciones Estratégicas del Objetivo Estratégico 2
 - 3.3 Progreso en los indicadores de Acciones Estratégicas del Objetivo Estratégico 3
 - 3.4 Progreso en el indicador de la Acción Estratégica del Objetivo Estratégico 4
4. LIMITACIONES QUE AFECTARON EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ESTRATÉGICO
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
 - 5.1 Conclusiones
 - 5.2 Recomendaciones



PRESENTACIÓN

De conformidad con el Decreto Legislativo N° 1088, Ley del Sistema Nacional de Planeamiento Estratégico y el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico – CEPLAN; y con la Guía para el Planeamiento Institucional modificada por Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 062-2017/CEPLAN/PCD, la Contraloría General de la República (en adelante la Contraloría) presenta el Informe de Evaluación del PEI 2018 - 2024 correspondiente al año 2018.

El PEI de la Contraloría 2018 - 2024 fue aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 039-2018-CG del 01 de febrero de 2018, considerando 04 objetivos y 18 acciones estratégicas, cuyas mediciones de progreso involucran un total de 61 indicadores en el período de planeamiento. La información del presente informe corresponde al avance reportado por las áreas responsables de la ejecución de los objetivos y acciones estratégicas, en términos del progreso de sus indicadores, cuyos resultados se han contrastado con el valor de los indicadores anuales programados.

El Informe de Evaluación del PEI se ha elaborado en el marco del proceso de Seguimiento y Evaluación de Políticas y Planes, en el cual se define que la evaluación consiste en una valoración rigurosa de los planes finalizados o en curso para determinar los factores que contribuyeron o dificultaron alcanzar los efectos esperados, precisando además que evidencia el nivel de cumplimiento y los resultados alcanzados a fin de incorporar medidas para la mejora continua de las intervenciones de la entidad. En consecuencia, la presente evaluación se centra en: a) la valoración del cumplimiento de los indicadores y su evidencia; b) los resultados parciales alcanzados; y, c) los problemas y/o limitaciones que afectaron el cumplimiento de los objetivos para la adopción de medidas correctivas.

Cabe anotar que con Resolución de Contraloría N° 452-2018-CG, del 14 de setiembre de 2018, se aprobó el Plan Estratégico Institucional Modificado para el período 2019 - 2024, el mismo que conllevó a cambios en los objetivos, acciones y mediciones estratégicas; motivo por el cual las recomendaciones de la presente evaluación, se orientan a que los problemas y limitaciones advertidos en el año 2018, no pongan en riesgo la implementación del actual Plan Estratégico Modificado.

Con la elaboración del presente informe, la Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones cumple con lo establecido en el artículo 37 numeral e) del Reglamento de Organización y Funciones, que dispone *“Efectuar el seguimiento al avance de las actividades y servicios en el Plan Operativo Institucional, y de las acciones estratégicas programadas en el Plan Estratégico Institucional, identificando las desviaciones y retrasos en el cumplimiento de las metas e indicadores, y proponiendo las medidas correctivas correspondientes.”*



1. MARCO ESTRATÉGICO

Mediante Resolución de Contraloría N° 039-2018-CG, del 01.FEB.2018, se aprobó el Plan Estratégico de la Contraloría General de la República para el período 2018 - 2024, encargando al Departamento de Planeamiento (actual Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones) la evaluación de su ejecución.

Son componentes del Plan Estratégico:

Misión

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

Objetivos Estratégicos, Acciones Estratégicas e Indicadores programados

El PEI 2018 - 2024 contiene 4 Objetivos Estratégicos, los cuales se subdividen en 18 Acciones Estratégicas, cada uno de estos componentes cuenta con indicadores y metas programadas para el período multianual. En general, los objetivos y acciones estratégicas involucran un total de 61 indicadores distribuidos de la siguiente forma:

Cuadro N° 1
Indicadores del PEI por Objetivo Estratégico y Acción Estratégica

OEI	Código AEI	Acción Estratégica	N° de Indicadores	Total	%
OEI.01: Contribuir a la mejora de la gestión de los procesos y sistemas de las entidades públicas y a la reducción de la inconducta funcional y corrupción			4	31	50.8
	AEI.01.01	Acciones de prevención de inconductas funcionales y actos de corrupción, implementadas en las entidades públicas	3		
	AEI.01.02	Servicios de control oportunos y efectivos a entidades públicas	6		
	AEI.01.03	Servicios de control oportunos y efectivos a entidades públicas para atender situaciones de emergencia	1		
	AEI.01.04	Adecuada cobertura de control descentralizado	1		
	AEI.01.05	Adecuada identificación de indicios de corrupción y lavado de activos en las entidades públicas, utilizando técnicas de análisis masivo de información	2		
	AEI.01.06	Atención oportuna y efectiva de denuncias de los ciudadanos y servidores públicos	3		
	AEI.01.07	Sanción efectiva y oportuna a servidores públicos	5		
	AEI.01.08	Control interno implementado adecuadamente por las entidades públicas	3		
	AEI.01.09	Estudios utilizados para la toma de decisiones de las entidades públicas y del Sistema Nacional de Control	1		
	AEI.01.10	Auditorías de desempeño focalizadas a las prioridades de la política pública de las entidades gubernamentales	2		
OEI.02: Fortalecer la gestión institucional de la Contraloría General de la República			2	25	41.0
	AEI.02.01	Procesos optimizados de gestión administrativa y de apoyo	10		
	AEI.02.02	Actualización técnico-normativa	1		
	AEI.02.03	Capital humano adecuadamente administrado y fortalecido	4		
	AEI.02.04	Adecuado soporte de infraestructura y tecnologías de la información	2		

OEI	Código AEI	Acción Estratégica	N° de indicador	Total	%
	AEI.02.05	Comunicación organizacional efectiva	5		
	AEI.02.06	Control Interno implementado en la CGR	1		
OEI.03: Fortalecer el alineamiento estratégico externo			1	2	3.3
	AEI.03.01	Coordinación interinstitucional fortalecida	1		
OEI.04: Implementar la gestión interna de riesgos de desastres			2	3	4.9
	AEI.04.01	Implementación Plan de Contingencias para la minimización de impactos en la gestión institucional como producto de desastres	1		
TOTAL			61	61	100.0

ELABORACIÓN: Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones

Según se aprecia, el 54.4% de los indicadores se concentran en el objetivo estratégico misional 1 “Contribuir a la mejora de la gestión de los procesos y sistemas de las entidades públicas y a la reducción de la inconducta funcional y corrupción”; y un 36.8% en el objetivo 2 de soporte a la función misional “Fortalecer la gestión institucional de la Contraloría General de la República”, absorbiendo en conjunto el 91.2% del total de indicadores de desempeño.

Los indicadores del objetivo 3 “Fortalecer el alineamiento estratégico externo” y del objetivo 4 “Implementar la gestión interna de riesgos de desastres” tienen un carácter marginal y representan en conjunto el 8.8% del total de indicadores de desempeño.

2. CUMPLIMIENTO DE LOS INDICADORES A NIVEL DE OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

2.1 Cumplimiento General

A nivel de objetivos estratégicos, el progreso en los indicadores reportados por los órganos y unidades orgánicas responsables muestra un resultado favorable en el año 2018, donde cuatro indicadores (66.6%) registran avances superiores al 100% de los valores programados, dos indicadores avances parciales y un indicador no fue determinado.

Cuadro N° 2
Avance Global de los indicadores a nivel de Objetivos Estratégicos, al 31 de diciembre de 2018

Objetivo Estratégico	Número de indicadores	Rango Avance de Indicadores				No aplica
		0 a 33%	34 a 66%	67 a 99%	>=100%	
1. Contribuir a la mejora de la gestión de los procesos y sistemas de las entidades públicas y a la reducción de la inconducta funcional y corrupción	4	0	0	0	3	1
2. Fortalecer la gestión institucional de la Contraloría General de la República	2	0	0	0	1	1
3. Fortalecer el alineamiento estratégico externo	1	0	0	1	0	0
4. Implementar la gestión interna de riesgos de desastres (*)	1	1	0	0	0	0
Total	8	1	0	1	4	2
%	100%	16.7%	0%	16.7%	66.6%	

FUENTE: Información proporcionada por los órganos y unidades orgánicas de la Contraloría General

ELABORACIÓN: Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones

(*) Corresponde a un indicador de avance No Determinado N/D

Según se aprecia dos indicadores no fueron objeto de evaluación, debido a que la programación multianual del PEI consideró la proyección de sus valores a partir del año 2019.

2.2 Cumplimiento de Objetivos Estratégicos por indicador

El análisis global del cumplimiento de los indicadores por objetivo estratégico, muestra que cuatro indicadores superaron sus respectivas metas anuales programadas y dos tuvieron avances parciales por debajo del valor anual programado.

i) Cumplimiento del Objetivo Estratégico 1

El cumplimiento del Objetivo Estratégico 1, Contribuir a la mejora de la gestión de los procesos y sistemas de las entidades públicas y a la reducción de la inconducta funcional y corrupción, se sustenta en el progreso o avance logrado por tres indicadores, los cuales superaron la meta anual programada en el PEI. Un cuarto indicador, sobre porcentaje de riesgos de control interno con acciones implementadas, aplica a partir del año 2019.

El *“Porcentaje de recomendaciones de mejora de gestión implementadas”*, representa el 41.5% del total de recomendaciones de gestión identificadas, lo cual significa un avance de 138.3% sobre el valor anual programado para el indicador (30%).

Del mismo modo, el *“Porcentaje de recomendaciones de identificación de responsabilidades implementadas de los informes de control”*, que incluye la responsabilidad administrativa funcional que corresponde al Procedimiento Administrativo Sancionador PAS, las presuntas responsabilidades civiles y penales a ser resueltas en el Poder Judicial y las responsabilidades administrativas por infracciones leves cursadas para atención de la entidad, muestra una implementación de 71.8% de las responsabilidades emitidas, equivalente a un avance de 143.6% sobre el valor anual programado para el indicador (50%). Cabe precisar que el cálculo de este indicador, ha tomado en cuenta las recomendaciones de los informes de control emitidos desde el año 2001 hasta el 2018, siendo recomendable evaluar la reducción del período para el cálculo del indicador, de modo que muestre con mayor precisión las mejoras en el desempeño anual.

El *“Porcentaje de administrados con sanción consentida o confirmada”* se ubica en un 79.2% de los administrados con procedimiento concluido y representa un avance de 197.9% respecto al valor o meta anual programada (40%).

ii) Cumplimiento del Objetivo Estratégico 2

El Objetivo Estratégico 2, Fortalecer la gestión institucional de la Contraloría General de la República, se ha medido a través del indicador *“Porcentaje de cumplimiento del Objetivo Estratégico 1”*, es decir, del promedio de cumplimiento alcanzado por los tres indicadores que componen el objetivo misional 1, habiendo logrado un avance promedio del 158.7%.

No se incluyó en la evaluación, el *“Porcentaje de usuarios encuestados con nivel de aceptable de satisfacción”*, dado que la programación multianual previó su inicio a partir del año 2019.

iii) Cumplimiento del Objetivo Estratégico 3

Respecto al Objetivo Estratégico 3, Fortalecer el Alineamiento Estratégico Externo, se mide a través del indicador *“Porcentaje de intervenciones implementadas entre la Contraloría y entidades aliadas estratégicas”*, considerando entre éstas a la Comisión de Alto Nivel Anticorrupción, el Poder Judicial, Ministerio Público, Congreso de la República, Centro Nacional de Planeamiento Estratégico, Unidad de Inteligencia Financiera, Ministerio de Economía y Finanzas, entre otras. Se reporta un total de 36 intervenciones activas entre la Contraloría y las entidades aliadas estratégicas, sobre un total de 48 instrumentos de



cooperación vigentes, por lo que el indicador anual alcanza un valor de 75.0%; no obstante, se advierte que 3 de estos convenios fueron suscritos en el mes de diciembre, por lo que al cierre del año no se concertó la realización de una actividad conjunta.

iv) Cumplimiento del Objetivo Estratégico 4

El cumplimiento del Objetivo Estratégico 4, Implementar la Gestión Interna de Riesgos de Desastres, se mide a través del indicador “*Porcentaje de la Gestión por Riesgos de Desastres implementada*”, donde la Subgerencia de Seguridad Integral no ha reportado el avance logrado al 31 de diciembre de 2018, respecto a los resultados de la implementación de la gestión de riesgos de desastres en la institución. Cabe señalar que el PEI 2018 - 2024, materia de la presente evaluación, no definió la fórmula de cálculo de este indicador, ni las variables que deberían ser tomadas en cuenta para su estimación.

Cuadro N° 3
Avance de los indicadores a nivel de Objetivos Estratégicos, al 31 de diciembre de 2018

Objetivo	Indicador	Fórmula de cálculo	Meta PEI 2018	Ejecución II Semestre 2018	% Avance	Órgano responsable
OEl.01 Contribuir a la mejora de la gestión de los procesos y sistemas de las entidades públicas y a la reducción de la inconducta funcional y corrupción	Porcentaje de recomendaciones de mejora de gestión implementadas	Número de recomendaciones de mejora de gestión implementadas / Número de recomendaciones de mejora de gestión identificadas	30%	41.5% (14,740 / 35,488)	138.3%	Subgerencia de Modernización
	Porcentaje de recomendaciones de identificación de responsabilidades implementadas de los informes de control	Número de recomendaciones de Informes de control que identifican responsabilidad implementadas / Número de recomendaciones de Informes de control que identifican responsabilidad emitidas	50%	71.8%	143.6%	Subgerencia de Modernización
	Porcentaje de administrados con sanción consentida o confirmada	Número de administrados con sanción consentida o confirmada/ Número de administrados con procedimiento concluido (No incluye inadmisibles ni improcedentes)	40%	79.2%	197.9%	Gerencia de Responsabilidades
	Porcentaje de riesgos identificados en el Control de Gestión (Control Interno), con acciones de respuesta implementadas	Riesgos identificados en el Control de Gestión o Interno con acciones de respuesta implementadas / Riesgos identificados en el Control de Gestión o Interno	Aplica 2019	No Aplica	N/A	Subgerencia de Control Interno
OEl.02 Fortalecer la gestión institucional de la Contraloría General de la República	Porcentaje de cumplimiento del objetivo estratégico 1	Porcentaje de cumplimiento del PEI anual correspondiente al objetivo 1	Promedio	158.7%	158.7%	Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones
	Porcentaje de usuarios encuestados con nivel aceptable de satisfacción	Número de usuarios encuestados con nivel aceptable de satisfacción / Total usuarios encuestados	Aplica 2019	No Aplica	N/A	Gerencia de Capital Humano
OEl.03 Fortalecer el alineamiento estratégico externo	Porcentaje de intervenciones implementadas entre la Contraloría y entidades aliadas estratégicas (Comisión de Alto Nivel Anticorrupción, Poder Judicial, Ministerio	Número de intervenciones implementadas entre la Contraloría y entidades aliadas estratégicas/ Número de intervenciones programadas entre la Contraloría y entidades aliadas estratégicas	100%	75.0% (36 / 48)	75.0%	Subgerencia de Coordinación Interinstitucional

	Público, Congreso, Centro Nacional de Planeamiento Estratégico, Unidad de Inteligencia Financiera, Ministerio de Economía y Finanzas, entre otros.)					
OEI.04 Implementar la gestión interna de riesgos de desastres	Porcentaje de la Gestión por Riesgos de desastres (GRD) implementada	Porcentaje de implementación de la GRD	100%	No Determinado	N/D	Subgerencia de Seguridad Integral

FUENTE: Información proporcionada por los órganos y unidades orgánicas de la Contraloría General
ELABORACIÓN: Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones

Cabe precisar que dos indicadores de los Objetivos Estratégicos 1 y 2 no aplican en la presente evaluación, debido a que la programación multianual previó su inicio a partir del 2019, siendo éstos: el “Porcentaje de riesgos identificados en el Control de Interno con acciones de respuesta implementadas” y el “Porcentaje de usuarios encuestados con nivel aceptable de satisfacción”.

3. CUMPLIMIENTO DE LOS INDICADORES A NIVEL DE ACCIONES ESTRATÉGICAS

A nivel de acciones estratégicas, el progreso en los indicadores reportados por los órganos y unidades orgánicas responsables de su ejecución muestra un comportamiento variable dentro de cada objetivo estratégico.

3.1 Progreso en los indicadores de Acciones Estratégicas del Objetivo Estratégico 1

El avance en los 31 indicadores definidos para las acciones estratégicas del Objetivo 1, “Contribuir a la mejora de la gestión de los procesos y sistemas de las entidades públicas y a la reducción de la inconducta funcional y corrupción”, muestra un comportamiento variable, donde 16 indicadores tienen un progreso igual o mayor al 100% del valor anual programado para el indicador, 10 indicadores un progreso menor al 100% por no haber alcanzado la meta anual programada y un indicador no reporta ejecución (0%), siendo éste el “Porcentaje de entidades públicas con código de conducta aprobado”.



Cabe anotar que 2 indicadores no cuentan con valores determinados por la falta de información y otros 2 no aplican en la presente evaluación, debido a que la programación multianual proyectó sus valores a partir del año 2019, siendo estos últimos: el “Porcentaje de informes que utilizan análisis masivo de información con casos identificados” y el “Porcentaje de entidades públicas que han implementado sistemas de Control Interno”.

Los avances logrados en las acciones del Objetivo Estratégico 1, se resumen a continuación:

- La acción estratégica 1, ‘Prevención de Inconductas Funcionales y Actos de Corrupción, implementadas en las entidades públicas’ muestra avances distintos en sus dos indicadores. El “Porcentaje de entidades públicas que cumplen con la presentación del Informe de Rendición de Cuentas (IRC) Anual”, reporta que un 63% de los titulares de Entidad cumplieron con su presentación dentro del plazo establecido, superando ligeramente el 60% establecido en la programación. Por el contrario, el indicador “Porcentaje de entidades públicas con código de conducta aprobado” no presenta avance (0%), al no haberse iniciado las actividades de promoción de códigos de conducta en las entidades, debido a que con Decreto Supremo N° 042-2018 se creó la Secretaría de Integridad Pública en la Presidencia del Consejo de Ministros, como órgano rector de la política nacional de integridad y lucha



contra la corrupción, encargándosele desarrollar los mecanismos e instrumentos para prevenir la corrupción y promover la integridad pública, entre ellos los códigos de conducta.

- El avance de la acción estratégica 2 ‘Servicios de control efectivos y oportunos a entidades públicas’, se explica a través de ocho indicadores con un nivel de cumplimiento variado. Entre los indicadores cuyo nivel de cumplimiento superó los valores anuales programados, se tienen: el “*Porcentaje de servicios de control simultáneo ejecutados*”, el “*Porcentaje de auditorías financieras ejecutadas a entidades de la muestra para la Cuenta General de la República*”, el “*Porcentaje de megaproyectos coberturados con el Plan Integral de Control*”, el “*Porcentaje de grandes proyectos coberturados con servicios de control*” y el “*Porcentaje de servicios de control iniciados con carpeta de servicio de control*”, en este último caso, el 57.7% de las auditorías de cumplimiento iniciadas en el año 2018 contaron con una carpeta de servicio cuyos riesgos estuvieron adecuadamente formulados, superando en 1,154% el valor programado para el indicador (5%), lo cual denota que la meta anual programada estuvo subdimensionada¹, más aún, si atendemos a que ya en el año 2017 había alcanzado el 48% de las auditorías de cumplimiento.

Los avances positivos logrados en estos indicadores se corresponden con la prioridad otorgada a los servicios de control simultáneo y al control de los megaproyectos y grandes proyectos de inversión, dentro de una estrategia preventiva y de acompañamiento a los gestores públicos. De este modo, se ejecutaron 18,221 servicios de control simultáneo, que representan el 145.7% de la meta anual programada (13,315); así mismo, la cobertura del seguimiento a los megaproyectos ejecutados por la modalidad de APP alcanzada fue de 20.5% y significa un 205.0% del valor estimado para el indicador (10%), en tanto que la cobertura para grandes proyectos en la modalidad de obras por impuestos fue de 27.0%, representando el 103.8% del valor estimado para el indicador (26%). El desempeño de la Gerencia de Megaproyectos mejoró en el segundo semestre, superando las limitaciones del personal nuevo ingresante (curva de aprendizaje en procesos de control de megaproyectos) y la insuficiente especialización frente a la complejidad de los proyectos y mecanismos de contratación.

Igualmente, el indicador “*Porcentaje de auditorías financieras ejecutadas a entidades de la muestra para la Cuenta General de la República*” del ejercicio fiscal 2017, muestra un nivel de cumplimiento de 141.4%, como resultado de las 311 auditorías financieras efectuadas por las Sociedades de Auditoría incorporadas a la Cuenta General, cifra que superó las 220 auditorías estimadas para la muestra.

Contrariamente, los indicadores que muestran avances por debajo de lo proyectado para el año son: el “*Porcentaje de auditorías de cumplimiento ejecutadas*” y el “*Porcentaje de administrados con resolución de inicio en el Órgano Instructor*”, con avances de 70.5% y 77.7% respectivamente, sobre el valor anual programado para ambos indicadores. Cabe indicar que este último indicador, si bien está asignado a la Gerencia de Responsabilidades, mide la efectividad que tienen los informes de auditoría en el señalamiento de presuntas responsabilidades administrativa funcionales; en consecuencia, su calificación recae sobre el desempeño de las Subgerencias a cargo de los servicios de control y Gerencias Regionales de Control. Así, sobre un total de 7,687 administrados involucrados en infracciones administrativas, 5,969 de ellos contaron con resolución de inicio en el Órgano Instructor

¹ En el año 2018, sobre un total de 227 auditorías de cumplimiento registradas en el sistema SICA, 131 de ellas (57.7%) contaron con adecuadas carpetas de servicio previo a su inicio. Dicho sistema obliga al registro formal de una carpeta de servicio antes del inicio de la auditoría, por lo que algunas de ellas no cumplen todos los procedimientos para identificar los objetivos de control y materias a ser examinadas.

luego de su evaluación, lo que significa una efectividad de 80.2% o niveles de improcedencia e inadmisibilidad del orden de 19.8%.

- La acción estratégica 3 'Servicios de control oportunos y efectivos a entidades públicas', se mide a través del indicador *"Porcentaje de Servicios de Control Concurrente ejecutados a las intervenciones del Plan de Control para la Reconstrucción con Cambios"*, cuyo nivel de cumplimiento alcanzó el 20% de las intervenciones planificadas y representa un avance del 66.6% sobre el valor anual programado (30%).

Afectó el cumplimiento del indicador, los retrasos producidos en el primer semestre sobre las transferencias presupuestales a las unidades ejecutoras de los tres niveles de gobierno, responsables de las 471 intervenciones programadas en el Plan de Reconstrucción con Cambios; y las consiguientes variaciones en la programación inicial del plan aprobadas por la Presidencia del Consejo de Ministros.

- La acción estratégica 4 'Adecuada cobertura del control descentralizado', se asocia con el indicador *"Porcentaje de Gobiernos Locales priorizados que reciben cobertura del control"*, el cual expresa el porcentaje de municipalidades programadas para recibir servicios de control que efectivamente fueron examinadas bajo alguna modalidad de control.

La no disponibilidad de información sobre las 1,646 municipalidades priorizadas, planteó la necesidad de modificar el cálculo del indicador, de modo que refleje el cumplimiento de la programación del control posterior municipal efectuado por el Sistema Nacional de Control. Este indicador reporta un nivel de cumplimiento de 157.7%, resultante de 607 servicios de control posterior ejecutados por el Sistema frente a los 385 servicios de control posterior programados para el año.

- La acción estratégica 5 'Adecuada identificación de indicios de corrupción y lavado de activos en las entidades públicas, utilizando técnicas de análisis masivo de información', planteó su medición a través del indicador *"Porcentaje de informes de desbalance patrimonial aceptados por el Ministerio Público o Procuraduría"*, el mismo que no ha sido reportado por la Subgerencia de Fiscalización Patrimonial.

Dicha Subgerencia considera que el indicador No Aplica, dado que con Resolución de Contraloría N° 137-2018-CG, que aprueba el Reglamento de Organización y Funciones, se modificó las funciones del área, conllevando a definir un nuevo indicador que refleje con mayor precisión sus resultados. Al respecto, se considera que toda modificación a la definición, alcance o valor de un indicador estratégico requiere su aprobación formal.

- La acción estratégica 6, 'Atención oportuna y efectiva de denuncias de los ciudadanos y servidores públicos', se mide a través de tres indicadores con resultados satisfactorios:
 - 1) El *"Tiempo promedio de atención de denuncias reducido"*, que mide la oportunidad en la atención de las denuncias ciudadanas. A nivel institucional, el avance logrado es de 167.5%, que expresa una disminución del tiempo promedio anual a 2.6 meses, menor al tiempo proyectado para el año de 8 meses.

Según el órgano de atención de la denuncia, la reducción de los tiempos ha sido variada: en la Subgerencia de Denuncias y Participación Ciudadana el promedio bajo a 2.1 meses, mientras que en las Gerencias Regionales y otras unidades orgánicas de la sede central el promedio bajo a 2.7 meses y 3,4 meses, respectivamente.



- 2) El *"Porcentaje de denuncias no admitidas"*, que mide la consistencia de las denuncias presentadas. Muestra un avance de 146% y expresa una menor proporción de denuncias no admitidas por el servicio de denuncias. Sólo el 27% de las denuncias presenciales recibidas y el 23% de las denuncias por red no fueron admitidas; en ambos casos se superó el 50% de no admisión estimado para el año 2018.
 - 3) El *"Porcentaje de alertas implementadas"*, que mide el grado de implementación de las alertas emitidas como resultado de la evaluación de las denuncias. Al cierre del año 2018, se registra un nivel de implementación del 44% de las alertas emitidas, superior al 35% de alertas implementadas que fueron programadas para el año, lo que representa un avance de 125.7% sobre el valor anual programado para dicho indicador.
- El avance en la acción estratégica 7, 'Sanción efectiva y oportuna a los servidores públicos', se mide a través del progreso de siete indicadores con resultados variados, tres de los cuales corresponden al procedimiento administrativo sancionador (PAS) a cargo de la Contraloría General por infracciones graves y muy graves; y cuatro a las demandas y/o denuncias tramitadas para resolución del Poder Judicial por responsabilidades civiles y penales.
 - Los indicadores atribuidos a la gestión del PAS muestran progresos apropiados, en términos de eficiencia del proceso y eficacia de los resultados. Así, el *"Tiempo promedio de emisión de resolución desde el acuse de recibo reducido"*, que mide la oportunidad en la resolución de sanciones del Tribunal Superior de Responsabilidades Administrativas TSRA, se ubicó en un promedio de 64 días (Se concluyeron un total de 533 expedientes, empleando 33,964 días en forma acumulada), por debajo de los 100 días proyectados para el año, lo que significa un avance de 136% sobre la meta anual programada; en tanto que el *"Porcentaje de administrados con sanción confirmada por el Tribunal Superior de Responsabilidades Administrativas"*, que mide la eficacia de las sanciones impuestas en primera instancia, alcanzó un 79% de confirmaciones de sanción, lo que representa un avance de 105.3% sobre la meta anual programada (75%).

Un tercer indicador *"Porcentaje de informes de pronunciamiento elevados al Órgano Sancionador admitidos"*, no fue determinado por la Gerencia de Responsabilidades sustentando que No Aplica, por cuanto su fórmula compara el número de administrados con informe de pronunciamiento elevado al órgano sancionador admitidos en relación al número de administrados con informe de pronunciamiento elevados al órgano sancionador, sin considerar que la admisión es una etapa que corresponde a la fase instructora. Cuando un expediente genera un informe de pronunciamiento, previamente ha sido admitido por el órgano instructor; en consecuencia, todos los informes de pronunciamiento son materia de evaluación en la fase sancionadora.

- Otros cuatro (04) indicadores atribuidos a la gestión de la Procuraduría Pública miden la efectividad de las acciones legales iniciadas, a partir de los informes de control con presunta responsabilidad civil y penal derivados de las auditorías de cumplimiento, tres de los cuales muestran progresos parciales según se detalla a continuación:

El *"Porcentaje de efectividad de los informes de control con responsabilidad penal"* indica que el 40% de los informes derivados al Ministerio Público han logrado formalizar las denuncias correspondientes; y el *"Porcentaje de efectividad de los informes de control con responsabilidad civil"*, que el 40% de los informes derivados al Poder Judicial cuentan con demanda admitida, en ambos casos, denotan un progreso del 80% respecto al valor anual programado para sus indicadores (50%). El *"Porcentaje de informes de control con responsabilidad penal con requerimiento acusatorio"*, denota que el 32% de informes con



responsabilidad penal derivados al Ministerio Público tienen requerimiento acusatorio, ratio que equivale a un progreso del 45.7% de la meta anual programada (70%).

En cambio, el *“Porcentaje de informes de control con responsabilidad civil con sentencia favorable firme”*, revela que el 70.0% de los informes que han recibido sentencias corresponden a sentencias favorables firmes, valor que significa un avance del 100.0% sobre el valor anual programado para este indicador (70%).

Estos indicadores (proxy), si bien corresponden a la gestión de la Procuraduría Pública, miden la consistencia de los informes de auditoría elaborados por las Subgerencias a cargo de los servicios de control y Gerencias Regionales.

- Los indicadores de la Acción Estratégica 8, relativos a la implementación de los controles internos institucionales, exhibieron bajos niveles de avance (menores al 10.0% de los valores proyectados para el año 2018), lo cual es explicado por el diagnóstico inicial a las acciones de control interno y gestión de riesgos, que efectuara la subgerencia encargada de las funciones a partir de mayo, estudio que concluyó en debilidades del marco normativo y una insuficiente difusión de los instrumentos de gestión en las entidades, cuyo abordaje planteó la necesidad de reformular dicho marco normativo y postergar la fase de implementación.

Como resultado, el indicador *“Porcentaje de entidades públicas priorizadas con Sistemas de Control Interno implementado”* alcanzado a diciembre de 2018, fue de 3.6% muy por debajo del 80% programado, significando un progreso de 4.5%; del mismo modo, el indicador *“Porcentaje de entidades públicas priorizadas que desarrollan Gestión de Riesgos en los procesos críticos de gestión”*, reportó un 7.4% de entidades que desarrollan gestión de riesgo en procesos críticos, lo que en comparación con la meta anual programada de 80%, representa un progreso del 9.3%.

- El indicador *“Porcentaje de estudios, investigaciones o boletines publicados”*, asignado en el Plan Estratégico Institucional al ex Departamento de Estudios e Investigaciones, no sufrió variación respecto al avance reportado en el primer semestre de 2018, siendo su avance del orden de 43.0%. Al respecto, la Subdirección de Estudios e Investigaciones de la Escuela Nacional de Control, que asumiera la responsabilidad en el cumplimiento de este indicador, sustenta la inacción por encontrarse en proceso de implementación y por el hecho que sus funciones como órgano de la Escuela Nacional de Control responden a otras prioridades de investigación que aún no han sido formalizadas.



- La acción estratégica 10 ‘Auditorías de desempeño focalizadas a las prioridades de la política pública de las entidades gubernamentales’, se mide por dos indicadores: el *“Porcentaje de auditorías de desempeño ejecutadas”*, que mide el cumplimiento de la meta anual programada; y el *“Porcentaje de las recomendaciones de auditorías de desempeño implementadas”*, que expresa el grado de implementación de las recomendaciones acumuladas desde el año 2015 a la fecha, en ambos casos con avances distintos.



Con relación a la ejecución de las auditorías de desempeño, se concluyó una auditoría que representa el 100% de la meta reprogramada a diciembre de 2018; sin embargo, es de anotar que el plan inicial aprobado previó la realización de 4 auditorías, de las cuales 3 se cancelaron. Por su parte, la implementación de recomendaciones en los informes de auditoría de desempeño no mostró avances en cuanto a su implementación: sobre un total de 170 recomendaciones provenientes de informes de auditoría de desempeño aprobados entre los años 2015 y 2018, todas se encuentran en proceso de implementación, lo que significa un avance de 0.0% respecto al valor anual programado para el indicador (41%).

Cuadro N° 4

Avance de Indicadores de Acciones Estratégicas del Objetivo Estratégico 1, al 31 de diciembre de 2018

Acción Estratégica	Indicador	Fórmula de cálculo	Meta PEI 2018	Ejecución II Semestre 2018	% Avance	Órgano responsable
AEI.01.01 Acciones de prevención de inconductas funcionales y actos de corrupción, implementadas en las entidades públicas	Porcentaje de entidades públicas con código de conducta aprobado	Número de entidades públicas con código de conducta aprobado / Número total de entidades públicas	3%	0% (No se ejecutó)	0%	Gerencia de Prevención
	Porcentaje de obras menores a S/. 2.4 millones del Plan de control de RCC con al menos una visita de monitores ciudadanos	Número de obras menores a S/. 2.4 millones de la RCC con al menos una visita de monitores ciudadanos / Total de obras menores a 2.4 millones de la RCC	8%	No Determinado	N/D	Subgerencia de Denuncias y Participación Ciudadana
	Porcentaje de entidades públicas que cumplen con la presentación del Informe de Rendición de Cuentas (IRC) Anual	Número de entidades públicas que presentan el IRC Anual / Número de entidades obligadas a presentar IRC Anual	60%	63.0%	105.0%	Subgerencia de Fiscalización Patrimonial
AEI.01.02 Servicios de control oportunos y efectivos a entidades públicas	Porcentaje de servicios de control simultáneo ejecutados	Número de servicios de control simultáneo ejecutados / Número de servicios de control simultáneo programados	94%	137% (18,221/13,315)	145.7%	Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones
	Porcentaje de auditorías de cumplimiento ejecutadas	Número de auditorías de cumplimiento ejecutadas / Número de auditorías de cumplimiento programadas	88%	62% (159/258)	70.5%	Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones
	Porcentaje de auditorías financieras ejecutadas a entidades de la muestra para la Cuenta General de la República	Número de auditorías financieras ejecutadas a entidades de la muestra para la Cuenta General de la República / Número de entidades de la muestra para la Cuenta General de la República	100% (220)	141.4% (311)	141.4%	Subgerencia de Control del Sector Económico
	Porcentaje de solicitudes de autorización, apelación e informe previo atendidas oportunamente	Número de solicitudes de autorización, apelación e informe previo atendidas oportunamente / Número de solicitudes de autorización, apelación e informe previo ingresadas	100%	100%	100%	Subgerencia de Control de Asociaciones Público Privadas y Obras por impuestos
	Porcentaje de megaproyectos cobaturados con el Plan Integral de Control	Número de megaproyectos cobaturados a través de la actividad de seguimiento del Plan integral de control / Número de total de megaproyectos	10%	20.5%	205.0%	Gerencia de Control de Megaproyectos
	Porcentaje de servicios de control iniciados con carpeta de servicio de control	Número de servicios de control iniciados con carpeta de servicio de control / Número total servicios de control iniciados	5%	57.7% (131/227)	1,154%	Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones



	Porcentaje de grandes proyectos coberturados con servicios de control	Número de grandes proyectos coberturados con servicios de control / Número total de grandes proyectos	26%	27%	103.8%	Gerencia de Control de Megaproyectos
	Porcentajes de administrados con Resolución de Inicio en el Órgano Instructor	Número de administrados con Resolución de Inicio en el Órgano Instructor / Número de administrados con Resolución de Inicio, Inadmisibles o Improcedentes en el Órgano Instructor	85%	80.2% (5,969 adm. con resolución de inicio / 7,687 adm. evaluados por el OI)	77.7%	Gerencia de Responsabilidades (Indicador). Responsable funcional: Subgerencias de Control (Mide eficacia de Informes)
AEI.01.03 Servicios de control oportunos y efectivos a entidades públicas para atender situaciones de emergencia	Porcentaje de Servicios de Control Concurrente ejecutados a las intervenciones del Plan de Control para la Reconstrucción con Cambios	Número de Servicios de Control Concurrente realizados a las intervenciones / N° total de Intervenciones programadas en el Plan de Control para la RCC	30%	20%	66.6%	Subgerencia de Control de Emergencias y Desastres
AEI.01.04 Adecuada cobertura de control descentralizado	Porcentaje de gobiernos locales priorizados que reciben cobertura de control	Número de gobiernos locales priorizados que reciben cobertura de control / Número de gobiernos locales priorizados programados para recibir cobertura de control	95%	No Determinado (Cobertura) 157.7% (Cumplimiento) (607/385)	N/D 157.7%	Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones
AEI.01.05 Adecuada identificación de indicios de corrupción y lavado de activos en las entidades públicas, utilizando técnicas de análisis masivo de información	Porcentaje de informes de desbalance patrimonial aceptados por el Ministerio Público o Procuraduría	Número de informes de fiscalización aceptados por el Ministerio Público o Procuraduría / Número de informes de fiscalización emitidos	20%	0%	0.0%	Subgerencia de Fiscalización Patrimonial
	Porcentaje de informes que utilizan análisis masivo de información con casos identificados	Número de informes de fiscalización que utilizan análisis masivo de información / Número total de informes de fiscalización	Aplica 2019	No Aplica	N/A	Subgerencia de Fiscalización Patrimonial
AEI.01.06 Atención oportuna y efectiva de denuncias de los ciudadanos y servidores públicos	Tiempo promedio de atención de denuncias reducido	Suma del tiempo de atención de las denuncias atendidas / Número total de denuncias atendidas	8 meses	2.6 meses (I Sem: 5 meses)	167.5%	Subgerencia de Denuncias y Participación Ciudadana
	Porcentaje de denuncias no admitidas	Número de denuncias no admitidas / Número total de denuncias ingresadas	50%	27% (Red: 23%)	146.0%	Subgerencia de Denuncias y Participación Ciudadana
	Porcentaje de alertas implementadas	Número de alertas implementadas / Número total de alertas emitidas	35%	44%	125.7%	Subgerencia de Denuncias y Participación Ciudadana
AEI.01.07 Sanción efectiva y oportuna a servidores públicos	Porcentaje de informes de pronunciamiento elevados al órgano sancionador admitidos	N° de administrados con informe de pronunciamiento elevados al órgano sancionador admitidos / N° de administrados con informe de pronunciamiento elevados al órgano sancionador	80%	No Determinado	N/D	Gerencia de Responsabilidades



	Porcentaje de administrados con sanción confirmada por el Tribunal Superior de Responsabilidad Administrativa TSRA	Número de administrados con sanción confirmada por el TSRA / Número de administrados con sanción resuelta al TSRA	75%	79.0%	105.3%	Gerencia de Responsabilidades
	Tiempo promedio de emisión de resolución desde el acuse de recibo reducido	Suma del tiempo de emisión de resolución desde el acuse de recibo de todas las resoluciones emitidas / Número total de resoluciones emitidas	100 días	64 días (33,964 días / 533 expediente)	136%	Secretaría Técnica
	Porcentaje de efectividad de los informes de control con responsabilidad penal	N° informes de control con responsabilidad penal y Formalización de Denuncias / N° de informes de control con responsabilidad penal derivados al Ministerio Público	50%	40%	80.0%	Procuraduría Pública
	Porcentaje de efectividad de los Informes de control con responsabilidad civil	N° informes de control con responsabilidad civil derivados al Poder Judicial y demanda admitida / N° informes de control con responsabilidad civil derivados al P. Judicial	50%	40%	80.0%	Procuraduría Pública
	Porcentaje de informes de control con responsabilidad penal con requerimiento acusatorio	N° informes de control con responsabilidad penal con requerimiento acusatorio / N° total de informes derivados al Ministerio Público	70%	32%	45.7%	Procuraduría Pública
	Porcentaje de informes de control con responsabilidad civil con sentencia favorable firme	N° informes de control con responsabilidad civil con sentencia favorable firme / N° total de informes de control con responsabilidad civil que han recibido sentencias	70%	70%	100.0%	Procuraduría Pública
AEI.01.08 Control interno implementado adecuadamente por las entidades públicas	Porcentaje de entidades públicas que han implementado sistemas de Control Interno	Número de entidades públicas con Sistema de Control Interno implementado / Número de Entidades públicas	Aplica 2019	No Aplica	N/A	Subgerencia de Control Interno
	Porcentaje de entidades públicas priorizadas con Sistemas de Control Interno implementado	Número de Entidades priorizadas con Sistemas de Control Interno implementado / Total de Entidades públicas priorizadas	80%	3.6%	4.5%	Subgerencia de Control Interno
	Porcentaje de entidades públicas priorizadas que desarrollan Gestión de Riesgos en los procesos críticos de gestión	Número de Entidades seleccionadas que desarrollan Gestión de Riesgos en los procesos críticos de gestión / Total Entidades públicas priorizadas	80%	7.4%	9.3%	Subgerencia de Control Interno
AEI.01.09 Estudios utilizados para la toma de decisiones de las entidades públicas y del Sistema Nacional de Control	Porcentaje de estudios, investigaciones o boletines publicados	Número de estudios, investigaciones o boletines publicados / Número de estudios, investigaciones o boletines programados	100%	43%	43.0%	Subdirección de Estudios e Investigaciones



AEI.01.10 Auditorías de desempeño focalizadas a las prioridades de la política pública de las entidades gubernamentales	Porcentaje de auditorías de desempeño ejecutadas	N° de auditorías de desempeño ejecutadas / N° de auditorías de desempeño programadas	100%	100.0%	100.0%	Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones
	Porcentaje de recomendaciones de auditorías de desempeño implementadas	N° total de recomendaciones implementadas hasta el año / N° total de recomendaciones que deben implementarse hasta el año	41%	0.0% (0/170)	0.0%	Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones

FUENTE: Información proporcionada por los órganos y unidades orgánicas de la Contraloría General

ELABORACIÓN: Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones

3.2 Progreso en los indicadores de Acciones Estratégicas del Objetivo Estratégico 2

El avance en los 23 indicadores definidos para las acciones estratégicas del Objetivo 2 “Fortalecer la gestión institucional de la Contraloría General de la República”, muestra un comportamiento satisfactorio y variable, donde 16 indicadores tienen un progreso igual o mayor al 100% del valor anual programado para el indicador, 3 indicadores un progreso menor al 100% por no haber alcanzado la meta anual programada y un indicador no reporta ejecución (0%), siendo éste el “Porcentaje de procesos de la CGR que cuentan con el modelo de gestión por resultados implementados”.

Cabe anotar que 2 indicadores no cuentan con valores determinados por la falta de información y 1 no aplica en la presente evaluación, debido a que la programación multianual previó su inicio a partir del año 2019, siendo éste el “Porcentaje de ejecución del Plan de Renovación Tecnológica de la CGR ejecutado”.

Los avances logrados en las acciones del Objetivo Estratégico 2, se resumen a continuación:

- El avance de la acción estratégica 1, ‘Procesos optimizados de gestión administrativa y de apoyo’, se explica a través de diez indicadores con un nivel de cumplimiento variado. No se inició una acción estratégica relacionada con la implementación de un modelo de gestión por resultados en los procesos institucionales, alineada a la metodología de formulación de programas presupuestales promovida por el Ministerio de Economía y Finanzas.

Un total de siete indicadores reportan un cumplimiento igual y/o superior a sus respectivos valores anuales programados, entre ellos: el “Ratio de ingresos y costos por asistencia técnica y recursos no reembolsables obtenidos”, el “Porcentaje de colaboradores que participan en eventos internacionales”, “Porcentaje de estados financieros y presupuestales entregados en el plazo”, “Porcentaje de obras ejecutadas”, “Porcentaje de requerimientos legales atendidos dentro del plazo”, el “Porcentaje de procedimientos de gestión administrativa, apoyo y asesoría aprobados en el plazo establecido” y el “Porcentaje de procedimientos con aceptación del usuario”. Según se aprecia, tres de estos indicadores miden la oportunidad de atención de los procesos en los plazos establecidos, referidos a la presentación de estados financieros y presupuestales, la atención de requerimientos legales solicitados por las unidades orgánicas y diversos procedimientos de gestión administrativa, de apoyo y asesoría.

Al respecto, la Subgerencia de Cooperación y Relaciones Internacionales reportó una relación beneficio - costo de la cooperación técnica que equipara los ingresos (S/. 233.6 mil)



y costos directos de personal² (S/. 232.8 mil); y una participación de 140 colaboradores en diversos eventos y cursos internacionales, que significa el 3,7% del total de colaboradores de la Contraloría General (3,772), superando el porcentaje de participación proyectado para el indicador (1.5%).

La Subgerencia de Ingeniería fundamenta la ejecución de obras con un avance físico de 3.67 edificaciones, vinculado a la construcción de las Oficinas Regionales de Tacna, Puerto Maldonado, Moyobamba, Huancavelica y Ayacucho, frente a una meta programada de 4.1 edificaciones para el año 2018, lo que significa un cumplimiento del 89.5% de la meta, muy próximo al valor anual del indicador de 90.0%. Y la Subgerencia de Modernización concluye que, sobre un total de 14 requerimientos solicitados, sobre aprobación de procedimientos de gestión en el plazo establecido (incluye pasivos del año 2017), se han culminado dentro del plazo 11³, significando un cumplimiento de 85.9% y un progreso del valor anual del indicador (60%) del orden de 131.0%.

Los indicadores que muestran cumplimientos por debajo de lo programado para el año son: el *"Porcentaje de procesos con contrato del Plan Anual de Contrataciones"*, el *"Porcentaje de la gestión presupuestal ejecutada"* y el *"Porcentaje de procesos de la CGR que cuentan con el modelo de gestión por resultados implementados"*, con cumplimientos de 84.3%, 90.0% y 0% respectivamente, sobre sus respectivos valores anuales programados.

- El indicador *"Porcentaje de procesos con contrato del Plan Anual de Contrataciones"* denota que, al cierre de año, el 84.3% de los procesos programados en el PAC cuentan con contrato, lo que representa un avance de 88.7% sobre el valor anual programado para el indicador (95%). El margen de contratos no incluidos en el PAC fue de 15.7%.
- Los indicadores de gestión presupuestal logrados en el año 2018 fueron variados. Como ya se ha señalado, el indicador de oportunidad en la presentación de los estados financieros y presupuestales al MEF, se cumplió satisfactoriamente en el 100% de casos; mientras que el indicador *"Porcentaje de la gestión presupuestal ejecutada"* alcanzó a diciembre un 85.5% del Presupuesto Institucional Modificado, menor al 95% previsto para el año, con déficits de gasto en las fuentes Recursos Ordinarios (91.8%), Recursos Directamente Recaudados (64.9%), Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito (66.5%), Donaciones y Transferencias (66.1%) y Recursos Determinados (44.5%).

Dos factores externos incidieron en la baja ejecución presupuestal: 1º) La transferencia de partidas autorizada en noviembre por un monto de S/. 39.8 millones para el control concurrente, conforme a lo dispuesto en la Disposición Complementaria Final de la Ley de Presupuesto N° 30879; y, 2º) El crédito otorgado en setiembre hasta por S/. 18'653,473 soles para la adquisición de equipamiento en el marco del Plan de Acción de



² La variable "ingresos" calculada refiere los ingresos por asistencia técnica y recursos no reembolsables obtenidos; en tanto que los costos incurridos por la operatividad del proceso, al haber sido obtenidos del sistema de tareas y tiempos, considera únicamente los costos directos del personal.

³ Los 11 procedimientos aprobados dentro de plazos son: "Elaboración de expedientes técnicos para Proyectos de Inversión Pública", "Publicación del informe de control en el portal web de la Contraloría General", "Transferencia financiera de las entidades públicas a la Contraloría General para contratación de Sociedades de Auditoría", "Gestión de pasajes aéreos", "Suscripción del contrato de servicios con Sociedades de Auditoría", "Documentación de Procesos", "Transferencia y Conservación de Documentos en el Archivo", "Contrataciones mediante Acuerdo Marco", "Baja y Disposición de Bienes Muebles", "Atención de Requerimientos de Accesos Informáticos" y "Respaldo y Restauración de Información".

Reconstrucción con Cambios, según Decreto Supremo N° 203-2018-EF. En ambos casos, la proximidad del cierre anual afectó el devengado de los gastos comprometidos.

- La acción estratégica 2, 'Actualización técnico normativa', se mide a través del indicador *"Porcentaje de documentos técnico-normativos aprobados"*, el mismo que reporta la aprobación del 100% de los documentos técnico normativos elaborados en el año.
- El progreso de la acción estratégica 3 'Capital humano adecuadamente administrado y fortalecido', se mide a través de cuatro indicadores vinculados a acciones de capacitación, tres de los cuales muestran resultados satisfactorios y uno el *"Porcentaje de auditores que cumplen con las horas planificadas para capacitación"* no se ha podido determinar, debido a que los registros de participación de la Escuela Nacional de Control no detallan si éstos corresponden a auditores gubernamentales; por su parte, la Subgerencia de Políticas y Desarrollo Humano posee información general del personal capacitado en las Subgerencias de Control, y éstas no realizan seguimientos a la capacitación de su personal auditor o administrativo asignado.

Entre los indicadores con resultados satisfactorios, se encuentran un indicador que mide la calidad del servicio de capacitación, el *"Porcentaje de cursos ejecutados con grado de satisfacción buena o muy buena"*; y dos indicadores que miden su eficacia, *"Porcentaje de alumnos inscritos en cursos y programas"* y *"Porcentaje de personal capacitado según Plan Anual de Capacitación"*, los cuales muestran niveles de cumplimiento apropiados que representan avances de 105.9%, 101.5% y 166.4% respectivamente, sobre los valores anuales programados para estos indicadores. En este último caso, el número de personal efectivamente capacitado del PAC ascendió a 2,496 colaboradores, superando ampliamente el personal programado para capacitación de 1,500.

- El progreso de la acción estratégica 4 'Adecuado soporte de infraestructura y tecnologías de la información' se mide a través del indicador *"Porcentaje de proyectos de TI ejecutados"*, el cual se sustenta en el desarrollo de 5 módulos (Operativo Salud - II Etapa, Operativo Reconstrucción, SIGA - Cuadro de Necesidades, Monitor Ciudadano y Concurso Público de Méritos - CAS), que representa un avance de 125.0% sobre el total de sistemas que se programaron desarrollar en el año (4).



Es de precisar, que la Gerencia de Tecnologías de Información reportó 12 proyectos de TI ejecutados, en el cual se incluía la atención de los diversos Requerimientos de Desarrollo de Software - RDS solicitados por los usuarios en el segundo semestre, comprendiendo formatos de registro y anexos sobre los módulos desarrollados, procesamiento de bases de datos, análisis de datos, pases a producción y otros; los mismos que no se han considerado en el cálculo del indicador para ser coherentes con el criterio empleado en el cálculo del indicador del primer semestre: por módulo informático desarrollado.



- El avance de la acción estratégica 5, 'Comunicación Organizacional Efectiva', se mide a través de cinco indicadores, cuatro de los cuales muestran un nivel de cumplimiento satisfactorio respecto a los valores anuales programados.
 - Los indicadores que miden la implementación del Plan Integral de Comunicación y del Plan Estratégico de Comunicación, muestran un nivel de cumplimiento del 20%, que representa el 100% del valor anual programado para ambos indicadores.
 - Los indicadores de *"Variación porcentual anual del alcance y seguidores en redes sociales oficiales"* superaron ampliamente los valores anuales programados para el año 2018 en

los tres medios de comunicación digital empleados. En efecto, los avances de variación reportados para el **facebook** (1,120%) y **youtube** (555%), si bien se explican por la celebración de dos campañas digitales con pauta entre enero y marzo de 2018 y un crecimiento posterior orgánico, además de compartir información de valor en nuevos formatos acorde a las necesidades del público objetivo, denotan que sus líneas de base y metas proyectadas para el 2018 estuvieron subdimensionadas, requiriéndose hacer ajustes en los valores proyectados para los próximos años. Con relación al **twitter** el avance de la variación reportada fue de 135%, representando la variación porcentual del número de seguidores de la cuenta @Contraloria.Peru.

- El indicador “*Porcentaje de menciones positivas en medios*” reporta un 96.7% de menciones positivas, por la disposición de los medios de comunicación a difundir favorablemente los resultados de gestión obtenidos por la Contraloría, superando la meta anual programada de 85%.
- En cambio, el “*Porcentaje de usuarios satisfechos con la gestión de comunicación interna*”, según la encuesta aplicada en el cuarto trimestre del año, alcanzó un nivel de satisfacción de 51.2% ligeramente por debajo de la meta anual programada de 61%, lo que representa un avance del orden de 84.0%.
- El progreso de la acción estratégica 6 ‘Control interno implementado en la CGR’, medible a través del indicador “*Porcentaje de riesgos identificados en el control interno con acciones de respuesta implementadas*”, no fue determinado por la Subgerencia de Control Interno.

Cuadro N° 5

Avance de Indicadores de Acciones Estratégicas del Objetivo Estratégico 2, al 31 de diciembre de 2018

Acción Estratégica	Indicador	Fórmula de cálculo	Meta PEI 2018	Ejecución II Semestre 2018	% Avance	Órgano responsable
 AEI.02.01 Procesos optimizados de gestión administrativa y de apoyo	Porcentaje de procesos de la CGR que cuentan con el modelo de gestión por resultados implementados	Procesos de la CGR que cuentan con el modelo de gestión por resultados / Total de procesos de la CGR	15%	0%	0.0%	Subgerencia de Modernización
	Ratio de ingresos y costos por asistencias técnicas y recursos no reembolsables obtenidos	Ingresos por asistencias técnicas y recursos no reembolsables obtenidos / Costos incurridos por operatividad del proceso	1	1 (S/.233.6 mil / S/. 232.8 mil)	100.0%	Subgerencia de Cooperación y Relaciones Internacionales
	Porcentaje de colaboradores que participan en eventos internacionales	Número de colaboradores que participan en eventos internacionales / Número total de colaboradores CGR	1.5%	3.7% (140 / 3,772)	246.7%	Subgerencia de Cooperación y Relaciones Internacionales
	Porcentaje de procesos con contrato del Plan Anual de Contrataciones PAC	Porcentaje de procesos con contrato del PAC / Número total de procesos programados del PAC	95%	84.3%	88.7%	Subgerencia de Logística
	Porcentaje de estados financieros y presupuestales entregados en el plazo	N° estados financieros y presupuestales entregados en el plazo / N° total de estados financieros y presupuestales entregados	100%	100%	100%	Subgerencia de Finanzas

	Porcentaje de la gestión presupuestal ejecutada	Porcentaje de ejecución de la gestión presupuestal	95%	85.5%	90.0%	Subgerencia de Finanzas
	Porcentaje de obras ejecutadas	Obras ejecutadas / obras programadas	90%	89.5% (3.67/4.1)	99.4%	Subgerencia de Ingeniería
	Porcentaje de requerimientos legales atendidos dentro del plazo (Consultas legales, revisión y visación de documentos de interés jurídico y revisión de informes previos)	Número de requerimientos legales atendidos dentro del plazo / Número total de requerimientos legales	100%	100%	100.0%	Gerencia de Asesoría Jurídica
	Porcentaje de procedimientos de gestión administrativa, apoyo y asesoría aprobados en el plazo establecido	Cantidad de procedimientos de gestión administrativa, apoyo y asesoría aprobados en el plazo establecido / Total de procedimientos solicitados	60%	78.6% (11 / 14)	131.0%	Subgerencia de Modernización
	Porcentaje de procedimientos con aceptación del usuario	N° de Procedimientos con aceptación del usuario / N° de Procedimientos elaborados	60%	80%	133.3%	Subgerencia de Diseño y Mejora de Procesos de Control
AEI.02.02 Actualización técnico-normativa	Porcentaje de documentos técnico-normativo aprobados	Número de documentos técnico-normativo aprobados / Números de documentos técnico - normativo elaborados	85%	100%	117.6%	Subgerencia de Normatividad
AEI.02.03 Capital humano adecuadamente administrado y fortalecido	Porcentaje de alumnos inscritos en cursos y programas	Número de alumnos inscritos en cursos y programas / Número de vacantes ofertadas	80%	81.2%	101.5%	Escuela Nacional de Control
	Porcentaje de auditores que cumplen con las horas planificadas para capacitación	Número de auditores que cumplen con las horas planificadas para capacitación / Número total de auditores	100%	No Determinado	N/D	Escuela Nacional de Control
	Porcentaje de cursos ejecutados con grado de satisfacción buena o muy buena	Número de cursos ejecutados que obtuvieron en promedio la calificación buena y muy buena / Número total de cursos ejecutados	92%	97.5%	105.9%	Escuela Nacional de Control
	Porcentaje de personal capacitado según Plan Anual de Capacitación	Número de personal capacitado según Plan Anual de Capacitación / Número de personal a capacitar	100% (1,500)	166.4% (2,496)	166.4%	Subgerencia de Políticas y Desarrollo Humano
AEI.02.04 Adecuado soporte de infraestructura y tecnologías de la información	Porcentaje del Plan de renovación tecnológica de la CGR ejecutado	Porcentaje de ejecución del Plan de renovación tecnológica de la CGR	Aplica 2019	N/A	N/A	Gerencia de Tecnologías de la Información
	Porcentaje de proyectos de TI ejecutados	Número de proyectos de TI ejecutados / Número de proyectos de TI programados	100% 4 proyectos	125% 5 proyectos	125.0%	Gerencia de Tecnologías de la Información



AEI.02.05 Comunicación organizacional efectiva	Porcentaje del Plan integral de comunicación de la CGR implementado	Porcentaje de implementación del Plan integral de comunicación	20%	20%	100.0%	Subgerencia de Imagen y Relaciones Corporativas
	Porcentaje del Plan Estratégico de Comunicación Institucional implementado	Porcentaje de implementación del Plan Estratégico de Comunicación Institucional	20%	20%	100.0%	Subgerencia de Imagen y Relaciones Corporativas
	Variación porcentual del alcance y seguidores en redes sociales oficiales	Variación porcentual del alcance en redes sociales oficiales respecto al año anterior Facebook: - Número de personas que vieron el contenido de la página en Facebook	5%	56%	1,120%	Subgerencia de Prensa y medio digitales
		Twitter: - Número de seguidores de la cuenta @ContraloriaPeru	20%	27%	135%	Subgerencia de Prensa y medio digitales
		Youtube: - Número de veces que se reproduce un video de la cuenta de la CGR	20%	111%	555%	Subgerencia de Prensa y medio digitales
	Porcentaje de menciones positivas (posicionamiento positivo) en medios	Número de menciones positivas en medios / Número total de menciones en medios	85%	96.7%	112.0%	Subgerencia de Prensa y medio digitales
	Porcentaje de usuarios satisfechos con la gestión de comunicación interna	Número de usuarios satisfechos con la gestión de comunicación interna/ Número total de usuarios encuestados	61%	51.24%	84.0%	Gerencia de Comunicación Corporativa
AEI.02.06 Control Interno implementado en la CGR	Porcentaje de riesgos identificados en el Control de Gestión (Control Interno) con acciones de respuesta implementadas	Número de riesgos identificados en el Control de Gestión (Control Interno) con acciones de respuesta implementadas / Número de riesgos identificados en el Control de Gestión (Control Interno)	30%	No Determinado	N/D	Subgerencia de Control Interno

FUENTE: Información proporcionada por los órganos y unidades orgánicas de la Contraloría General
ELABORACIÓN: Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones

3.3 Progreso en los indicadores de Acciones Estratégicas del Objetivo Estratégico 3

El avance en los dos indicadores definidos para las acciones estratégicas del Objetivo 3 "Fortalecer el alineamiento estratégico externo", muestra los siguientes resultados:

- El indicador de "Porcentaje de acompañamientos ejecutados a congresistas por parte de la Contraloría durante las semanas de representación y actos oficiales" con un valor de 100.0%, producto de la participación en 48 actividades congresales a nivel nacional, de las cuales 46 se efectuaron en el primer semestre y 2 en el segundo semestre.
- El indicador de "Porcentaje de requerimientos presentados por Congresistas de la República que han sido atendidos por la Contraloría" con un valor de 68.6%, producto de la atención

del 67% de solicitudes de información (269 expedientes concluidos) y del 78% de las reiteraciones de solicitudes de información (46 expedientes concluidos).

Cuadro N° 6

Avance de Indicadores de Acciones Estratégicas del Objetivo Estratégico 3, al 31 de diciembre de 2018

Acción Estratégica	Indicador	Fórmula de cálculo	Meta PEI 2018	Ejecución II Semestre 2018	% Avance	Órgano responsable
AEI.03.01 Coordinación interinstitucional al fortalecer	Porcentaje de acompañamientos ejecutados a congresistas por parte de la Contraloría durante las semanas de representación y actos oficiales	Número de acompañamientos ejecutados a congresistas durante las semanas de representación y actos oficiales / Número de acompañamientos programados a congresistas durante las semanas de representación y actos oficiales	100%	100%	100.0%	Subgerencia de Coordinación Parlamentaria
	Porcentaje de requerimientos presentados por Congresistas de la República que han sido atendidos por la Contraloría (Solicitudes de información, denuncias y solicitudes de intervención)	Número de requerimientos presentados por Congresistas de la República que han sido atendidos por la Contraloría / Número de requerimientos presentados por Congresistas de la República	100%	68.6% (315/459)	68.6%	Subgerencia de Coordinación Parlamentaria

FUENTE: Información proporcionada por la Subgerencia de Coordinación Parlamentaria

ELABORACIÓN: Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones

Se observa que, el porcentaje de atención de los requerimientos del Congreso de la República se ha establecido en base a las solicitudes de información, sin haber considerado las solicitudes de intervención mediante algún servicio de control y las de atención de denuncias, que son precisados en la denominación del indicador, aunque no están explícitas en las variables que definen su fórmula de cálculo. Es recomendable que cada indicador del PEI cuente con una ficha de cálculo y que ésta sea difundida en el área responsable de su cumplimiento.

3.4 Progreso en el indicador de la Acción Estratégica del Objetivo Estratégico 4

El indicador de resultado de la acción estratégica "Implementación del Plan de Contingencias para la minimización de impactos en la gestión institucional como producto de desastres", comprendida en el objetivo 4 "Implementar la gestión interna de riesgos de desastres", no ha sido determinado⁴.

Sin embargo, como una primera etapa de la implementación del plan de contingencias, se ha definido un indicador de producto que refiere la formulación y aprobación de planes de contingencia para los diversos locales de la Contraloría General, el cual reporta un nivel de avance de 183.3%, resultante de la aprobación de 11 planes de contingencia sobre 6 planes de contingencia programados.

⁴ En el primer semestre de 2018 se reportó un avance de 20%, referido a las Inspecciones Técnicas de Seguridad realizadas en 7 locales, donde las inspecciones pendientes en Lima y provincias (80%) se atribuyeron a limitaciones de personal.

Cuadro N° 7

Avance de Indicador de Acción Estratégica del Objetivo Estratégico 4, al 31 de diciembre de 2018

Acción Estratégica	Indicador	Fórmula de cálculo	Meta PEI 2018	Ejecución II Semestre 2018	% Avance	Órgano responsable
AEI.04.01 Implementación del Plan de Contingencias para la minimización de impactos en la gestión institucional como producto de desastres	Porcentaje de informes de resultados del Plan de Contingencia por componente aprobados.	Número de informes de resultados del Plan de Contingencia por componente aprobados / Número de informes de resultados de Plan de Contingencia programados	100% (IR)	No Determinado	N/D	Subgerencia de Seguridad Integral
	IR: Indicador de Resultado IP: Indicador de Producto		100% (IP)	183.3% (11 planes aprobados / 6 planes programados)	183.3%	

FUENTE: Información proporcionada por la Subgerencia de Seguridad Integral

ELABORACIÓN: Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones

Al respecto, los Planes de Contingencia aprobados corresponden a 9 locales de las Gerencias Regionales de Cajamarca, San Martín, Amazonas, Huancavelica, Ucayali, Moquegua, Ancash, Loreto y Lima (Huacho); y en la sede central, a 2 locales ubicados en las Avenidas Arequipa y Javier Prado.

4. LIMITACIONES QUE AFECTARON EL CUMPLIMIENTO DEL PLAN ESTRATÉGICO

El contexto de ejecución del Plan Estratégico estuvo marcado por cambios en la estructura de la organización y adecuaciones funcionales, modificaciones en los documentos de gestión institucional y adecuaciones en los procesos relacionados con los servicios de control, resultantes de la implementación de la Ley de Fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control, y de la adopción de un Nuevo Modelo de Control Descentralizado que conllevó a redimensionar los cuadros profesionales de los diversos órganos del Sistema, de acuerdo con los roles en materia de control y supervisión asignados.

4.1 Limitaciones Operativas

- La ejecución del Plan Estratégico Institucional 2018 - 2024 se vio afectada por algunas debilidades propias de su alineamiento con las actividades y proyectos programados en el Plan Operativo (POI), su seguimiento mensual y evaluación trimestral; problemas que incidieron en el adecuado seguimiento y evaluación de la gestión estratégica institucional.

En el año 2018, se cumplió parcialmente con la Guía para el Planeamiento Institucional del CEPLAN (Resolución de Presidencia del Consejo Directivo N° 053-2018-CEPLAN/PCD), normativa que obliga a registrar y aprobar el Plan Operativo Multianual, y las metas físicas y financieras del Plan Operativo Anual en el sistema CEPLAN V.01; además de incorporar el seguimiento mensual y la evaluación trimestral del Plan Operativo Anual. Al disponer sólo de información relativa a las metas físicas, mas no así de los presupuestos por actividad, proyecto o unidad orgánica (centros de costos), se carece de información financiera confiable para registrar la programación, seguimiento y evaluación operativos; y, por tanto, determinar en qué medida los avances en la gestión estratégica se han visto influenciados por la disponibilidad de los recursos financieros.

- Así mismo, en el proceso de formulación del Plan Operativo Institucional 2018, la directiva correspondiente no estableció un procedimiento para alinear las actividades y/o proyectos del POI con las acciones estratégicas aprobadas en el Plan Estratégico Institucional, que



permitiera orientar los recursos humanos y presupuestales hacia el logro de las prioridades estratégicas.

En el mismo proceso de planificación de los servicios de control, los criterios de reserva (sin identificar la entidad auditada, los segmentos priorizados o las materias a examinar), no permite contrastar el nivel de ejecución alcanzado con la programación definida en los planes, presente en varios de indicadores del PEI 2018 - 2024.

- Otras limitaciones de orden operativo, son:

- a) El insuficiente alcance de los sistemas de información institucional, cuya configuración actual responde parcialmente a los requerimientos de información de determinadas variables que definen el cálculo de los indicadores del PEI, debiendo efectuarse registros y procesamientos manuales.
- b) Cambios constantes en las unidades orgánicas, en relación al personal encargado de realizar el seguimiento y supervisión a los avances logrados en la ejecución del Plan Estratégico Institucional.

4.2 Efectos de la reasignación de Funciones (ROF) sobre los responsables de los componentes estratégicos

La aprobación del nuevo ROF institucional (Resolución de Contraloría N° 137-2018-CG, del 03 de mayo de 2018), por lo general, permitió identificar a las nuevas unidades orgánicas responsables de los indicadores de cumplimiento de los objetivos y acciones estratégicas. Sin embargo, esto no sucedió así en todos los casos, particularmente cuando:

- a) Las funciones asignadas a una unidad orgánica se hicieron transversales o cuando varió su dependencia superior jerárquica, casos en los que inicialmente se diluyó la responsabilidad en el cumplimiento del indicador.
- b) Se reasignó la función a una nueva unidad orgánica, lo que conllevó a retrasos en el inicio de la acción estratégica ante la urgencia de atender su implementación operativa y la recepción del estado situacional de las actividades, proyectos y acervo documentario, propios a la transferencia.
- c) Las variables que definen un indicador corresponden a funciones que desempeñan varias unidades orgánicas, por ejemplo, la implementación de responsabilidades administrativa funcional, de gestión, civil y penal, lo que imposibilita su cálculo por alguna de ellas.



4.3 Efectos propios de la reestructuración institucional

Como es propio a todo proceso de ajuste institucional, la reestructuración derivada de la aprobación de la Ley N° 30742, de Fortalecimiento de la Contraloría General de la República y del Sistema Nacional de Control, planteó algunas limitaciones adicionales a la ejecución del PEI de tipo organizativo y estratégico.

- Aspectos Organizativos

La ejecución del PEI se efectuó en un contexto de cambios en la organización.

- a) Mediante Resolución de Contraloría N° 137-2018-CG del 03 de mayo, se aprobó la nueva estructura orgánica y correspondiente Reglamento de Organización y



Funciones - ROF, lo que conllevó a reasignar las responsabilidades asumidas en la ejecución del PEI aprobado con R.C. N° 039-2018-CG del mes de febrero, en las nuevas unidades orgánicas constituidas.

- b) Cambios en las posiciones gerenciales y nuevas designaciones o encargos de dirección, quienes por lo general no participaron en la programación acordada en términos de indicadores y metas estratégicas.

- Aspectos Estratégicos

- c) Se inició la reformulación del PEI 2018 - 2024 aprobado, dentro de un proceso participativo conducido por la entonces Gerencia de Planeamiento, el cual concluyó con la aprobación del PEI Modificado de la CGR 2019 - 2024, el 14 de setiembre de 2018. Esta labor de reformulación, condicionó la poca difusión del PEI 2018 - 2024, dificultando su interiorización en los diversos niveles de la organización.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- 1) A nivel de objetivos estratégicos, el balance global del progreso en los indicadores de desempeño muestra que, sobre un total de 8 indicadores evaluados, 4 reportan un progreso mayor o igual al 100% de su respectivo valor anual programado, 1 indicador tiene un avance de 75%, 1 no fue determinado y 2 indicadores no aplican en cuanto a su evaluación, dado que la programación multianual previó su inicio a partir del año 2019.
- 2) A nivel de acciones estratégicas, sobre un total de 57 indicadores de desempeño, 34 reportan un progreso mayor o igual al 100% de su respectivo valor anual programado (59.6%), 14 indicadores registran un avance menor al 100% de su respectivo valor anual programado (24.6%), 2 indicadores denotan acciones no ejecutadas (3.5%) y 3 no aplican en cuanto a su evaluación, dado que la programación multianual previó su inicio a partir del año 2019. No se determinaron valores para 4 indicadores, por la carencia de información en los sistemas informáticos institucionales o de registros manuales en las áreas responsables.
- 3) El avance reportado en los 34 indicadores que registran resultados satisfactorios a nivel de acciones estratégicas, muestra que 10 de ellos reportan progresos superiores al 150% de sus respectivos valores anuales programados, llegando en casos extremos a superar el 1,000% de avance, como son los casos de las auditorías de cumplimiento iniciadas con base en las carpetas de servicios (1,154%) y la variación porcentual anual del alcance en las redes sociales - Facebook (1,120%), lo cual denota que las líneas de base empleadas para la estimación de los valores a ser alcanzados en algunos indicadores estuvieron subdimensionadas y, en consecuencia, habrían conllevado a la proyección de metas blandas hacia el año 2024.
- 4) Con relación a la rendición de las unidades orgánicas responsables de los indicadores, se ha identificado ciertas debilidades focalizadas como: el insuficiente sustento de información, que respalde el nivel de cumplimiento reportado y los avances; debilidades y discrecionalidad en el cálculo de los indicadores, atribuida a la carencia de fichas que detallen los atributos de las variables definidas en su fórmula o al desconocimiento de su aplicación; y la carencia de información de base en los sistemas



de información o en registros manuales, que permitan procesar el cálculo de algunos indicadores (4 indicadores de acciones estratégicas se reportaron No Determinados).

5.2 Recomendaciones

- 1) De conformidad con la “Guía para el Planeamiento Institucional” aprobada por el CEPLAN, la Contraloría General deberá efectuar la evaluación anual del Plan Estratégico Institucional Modificado 2019 - 2024 al cierre del año 2019, por lo que se recomienda instruir a los órganos y unidades orgánicas responsables del cumplimiento de los indicadores estratégicos, poner énfasis en la ejecución de las actividades y proyectos del Plan Operativo que se encuentren alineados a los objetivos y acciones estratégicas programadas para el primer año de gestión. (Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones)
- 2) Resulta conveniente que en el PEI Modificado de la CGR 2019 - 2024, se revisen y actualicen periódicamente las líneas base y metas programadas acordadas con las unidades orgánicas responsables, con base en los resultados obtenidos en el año 2018 y en el primero de ejecución 2019, de modo que los indicadores proyectados hasta el año 2024 se traduzcan en valores que signifiquen retos a ser alcanzados para la gestión. El reforzamiento de las capacidades operativas de las Gerencias Regionales y de los Órganos de Control Institucional, resultante de la implementación del nuevo modelo de control descentralizado, debe incidir igualmente sobre las metas establecidas en el PEI 2019 - 2024 y su nivel de cumplimiento.

Producto de la aprobación de la nueva estructura orgánica y del Reglamento de Organización y Funciones de la Contraloría General (Resolución de Contraloría N° 030-2019-CG), es necesario que se actualice y formalicen las unidades orgánicas responsables del cumplimiento de los indicadores del Plan Estratégico Institucional - PEI, puesto que la creación, disolución y absorción de áreas, y la consiguiente asignación de funciones, conlleva a reasignar las responsabilidades asumidas en su ejecución. (Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones)

- 3) Difundir el Plan Estratégico Institucional Modificado 2019 - 2024, incidiendo en la definición de los objetivos estratégicos, acciones estratégicas e indicadores de seguimiento y evaluación; así como en la programación de los valores a ser alcanzados. (Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones)
- 4) Para mejorar la evaluación del PEI Modificado de la CGR 2019 - 2024, es conveniente contar con fichas por cada indicador a nivel de objetivos y acciones estratégicas, donde se detallen la unidad de medida, las variables que los explican, los parámetros a aplicar en el método de cálculo, la fuente de información de las variables y su disponibilidad en bases de datos; así como la unidad orgánica responsable(s) de su cumplimiento. Todos estos elementos deben socializarse con las áreas responsables, a efecto de mejorar la autoevaluación inicial de los resultados obtenidos y los sustentos por cada indicador. (Subgerencia de Planeamiento y Programación de Inversiones)
- 5) Publicar el Informe de Evaluación del Plan Estratégico de la Contraloría General de la República correspondiente al año 2018, en el Portal de Transparencia Institucional. (Subgerencia de Comunicación Ciudadana y Acceso a la Información Pública)

----- + -----