



Dirección General de Contabilidad Gubernamental

"Año de la Consolidación de la Seguridad Alimentaria"



INFORME DE SEGUIMIENTO

Junio 2020

*Avances en la Ejecución de DIGECOG en
el marco del Proyecto de
Fortalecimiento de la Gestión de las
Finanzas Públicas en República
Dominicana*

RDC-PD-023

Contenido

INTRODUCCIÓN	3
I. PROPÓSITO	4
II. CONTEXTO	4
III. INFORMACIÓN GENERAL	8
IV. PLAN INICIAL DEL PROYECTO	9
1. Matriz de Resultado	9
2. Matriz de Producción	10
3. Cronograma de Actividades	15
4. Matriz de Estimación de Costos	17
V. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO	22
VI. ESTADO ACTUAL DEL PROYECTO	25
1. Cronograma de Actividades Replanificado a Junio 2020	26
2. Seguimiento Presupuestario	29
3. Seguimiento Proactivo del Proyecto	29

INTRODUCCIÓN

Este documento presenta el avance en la Ejecución del Plan de Acción del Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión de las Finanzas Públicas en República Dominicana (2020-2022) al mes de junio 2020; de las actividades correspondientes a DIGECOG.

Las informaciones incluidas recogen los antecedentes del proyecto, la metodología utilizada para seleccionar los productos y metas planificadas, las actividades que permitirán lograr dichos productos y los tiempos comprometidos, así como el presupuesto que se destina a la realización de cada actividad.

Además, muestra los cambios que ha experimentado la planificación inicial y las justificaciones que soportan dichos cambios.

Este proyecto es de relevante importancia para DIGECOG, que aprovecha los fondos ofrecidos por la Unión Europea para desarrollar productos misionales que con presupuesto institucional se retrasan en su consecución.

I. PROPÓSITO

Documentar formalmente y dar seguimiento oportuno al avance del Proyecto de Fortalecimiento de la Gestión de las Finanzas Públicas en República Dominicana (2020-2022) del componente correspondiente a DIGECOG, como parte del Programa de Apoyo a la Reforma de la Administración, de las Finanzas Públicas y la Movilización de Recursos Internos en República Dominicana.

II. CONTEXTO

El 27 de diciembre de 2018 el Gobierno de la República Dominicana y la Unión Europea (UE) acordaron y firmaron un convenio de cooperación que tiene como objetivo fortalecer la gestión sostenible de las finanzas públicas, la asignación de recursos en línea con las prioridades de desarrollo nacional y conducente con una distribución más equitativa de los ingresos nacionales.

Este convenio se concreta en el Programa de Apoyo a la Reforma de la Administración, de las Finanzas Públicas y la Movilización de Recursos Internos en República Dominicana (FED/2018/39315), y está organizado en tres componentes:

- a) Un aporte de recursos de transferencia directa al presupuesto nacional, en este caso por un monto de € 12.8 millones (apoyo presupuestario).
- b) Un aporte de recursos para apoyos complementarios, que incluyen asistencia técnica, desarrollo de capacidades, evaluación y comunicación.
- c) El diálogo de políticas entre la Unión Europea y el Gobierno de la República Dominicana.

El programa tiene una duración de tres años (2019-2022) y se ejecutará mediante el desembolso de recursos de apoyo presupuestario en dos tramos fijos (€ 5.12 millones) y dos tramos variables (€ 7.68 millones).

El contexto estratégico del Programa de Apoyo a la Reforma de la Administración de las Finanzas Públicas y la Movilización de Recursos Internos en República Dominicana está dado por el Plan Indicativo Nacional (PIN) 2014-2020, instrumento que describe los acuerdos alcanzados entre la Unión Europea y el Gobierno de la República Dominicana para focalizar la cooperación técnica y financiera de la UE al país; la Estrategia Nacional de Desarrollo 2030 (END 2030), aprobada mediante Ley 1-2012 en fecha 25 de enero de 2012; y del Plan Nacional Plurianual del Sector Público (PNPSP) para el período 2017-2020.

Las entidades beneficiarias del Programa son el Ministerio de Hacienda (MH), el Ministerio de Planificación, Economía y Desarrollo (MEPYD), la Contraloría General de la República y la Cámara de Cuentas de la República Dominicana. Al interior del MH están contempladas las siguientes dependencias:

- Viceministerio de Tesoro, dependencia que además cumple la función de ser el interlocutor principal de la Asistencia Técnica y responsable de la buena conducción del proyecto.
- Tesorería Nacional
- Dirección de Administración Financiera Integrada (DAFI)
- Dirección General de Presupuesto (DIGEPRES)
- **Dirección General de Contabilidad Gubernamental (DIGECOG)**
- Dirección General de Contrataciones Públicas
- Dirección General de Análisis y Política Fiscal
- Dirección General de Política y Legislación Tributaria
- Dirección General de Crédito Público
- Dirección General de Bienes Nacionales
- Dirección General de Catastro Nacional
- Centro de Capacitación en Política y Gestión Fiscal
- Dirección General de Impuestos Internos

El programa de apoyo contempla Asistencia Técnica que tiene como propósito promover el cumplimiento de los objetivos del programa, resultado que se logrará con una gestión de las finanzas públicas más efectiva, eficiente y transparente, dirigida a incrementar los ingresos del Tesoro Nacional y a entregar servicios públicos que satisfagan de forma

incremental las demandas de la población, a partir de la implementación de un presupuesto por resultados.

Los objetivos específicos de la Asistencia Técnica son tres:

- a) Proveer de asistencia técnica al Ministerio de Hacienda (MH), como entidad rectora de las finanzas públicas, y sus Direcciones Generales y otras entidades con responsabilidades en la gestión de las finanzas públicas (GFP) en el país, incluyendo transversalmente al MEPyD y a los órganos fiscalizadores, como la Contraloría General de la República y la Cámara de Cuentas.
- b) Contribuir a la coordinación, planificación e implementación efectivas de las estrategias de reforma de la GFP identificadas y definidas para cada uno de los diferentes órganos rectores involucrados en este proceso.
- c) Aportar conocimientos y experiencias, trabajando en estrecha coordinación con el MH, para suministrar el apoyo necesario para que las actividades prioritarias identificadas para la reforma de la GFP sean llevadas a cabo.

La implementación de la Asistencia Técnica tiene como punto de partida principal la decisión del Ministro de Hacienda de utilizar la totalidad de los recursos financieros provenientes del Programa de Apoyo al financiamiento en actividades de reforma de la gestión de las finanzas públicas que fueran priorizadas y aprobadas para fortalecer el conjunto del sistema. Para avanzar con el diseño, desarrollo y ejecución de las actividades aprobadas cada una de las entidades y dependencias recibieron una asignación específica de los recursos financieros del apoyo presupuestario.

En el caso de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental las actividades inicialmente priorizadas fueron:

- Armonización del nuevo Catálogo de Cuentas Contables y los Clasificadores Presupuestarios con los procesos del SIAFE
- Manual de Procedimientos Contables y Políticas Contables Particulares

Estas actividades iniciales fueron analizadas y replanteadas por la DIGECOG, en la medida que sobre una de ellas existen avances y en la actualidad además surgen nuevas necesidades. Las nuevas actividades propuestas son:

- Manual de Procedimientos Contables y Políticas Contables Particulares
- Consolidación de los Estados Financieros del Sector Público dominicano
- Desarrollo de un Sistema para la acreditación del cumplimiento de las Normativas Contable
- Saneamiento y depuración de saldos de los balances registrados en el SIGEF por las instituciones del Gobierno Central

Las actividades propuestas fueron analizadas con la asistencia técnica de la Unión Europea (AT-UE) y sobre ellas se identificó la necesidad de realizar un ejercicio complementario de discusión para establecer la vinculación entre las mismas y la programación de resultados y productos que se obtendrán para el periodo del plan de acción de reformas, esto es entre el 2019 y el 2021.

Para este ejercicio la mesa de trabajo solicitó apoyo a la AT-UE y en función de ello se programaron tres sesiones de trabajo desarrollada durante los meses octubre-noviembre 2019, con la participación de 24 personas designadas por la DIGECO. De este ejercicio se presentó la propuesta de las siguientes actividades:

- Consolidación de los Estados Financieros de los Entes que conforman el Sector Público No Financiero
- Elaboración e implementación de la Normativa contable alineada a las NICSP
- Saneamiento de Saldos Contables en Instituciones del Gobierno Central
- Registro de la información de los bienes inmuebles identificados por la Dirección General de Catastro Nacional; bienes muebles e intangibles levantados por la Dirección General de Bienes Nacionales.

Cada una de estas actividades tiene descritas sub-actividades puntuales, con las metas, tiempos y presupuestos necesarios para ser realizadas.

A raíz de las circunstancias que atraviesa el país y el resto del mundo para enfrentar la pandemia del COVID 19, en el mes de junio 2020 fue preciso redefinir y reprogramar fechas comprometidas para su consecución.

III. INFORMACIÓN GENERAL

Nombre	Programa de Apoyo a la Reforma de la Administración, de las Finanzas Públicas y la Movilización de Recursos Internos en República Dominicana
Acrónimo	FED/2018/39315
Descripción	Es un convenio de cooperación que tiene como objetivo fortalecer la gestión sostenible de las finanzas públicas, la asignación de recursos en línea con las prioridades de desarrollo nacional y conducente con una distribución más equitativa de los ingresos nacionales.
Cooperante	Unión Europea
Dueño del proyecto	Ministerio de Hacienda
Estado del proyecto	En Ejecución

IV. PLAN INICIAL DEL PROYECTO

Para elaborar el Plan Inicial del Proyecto, se conformó un equipo de técnicos de las áreas sustantivas de la DIGECOG y del Departamento de Planificación y Desarrollo, que en varias sesiones de trabajo realizaron un ejercicio para construir el árbol del problema, en el cual se identificó la problemática que relacionada al objetivo del proyecto era oportuno que la institución abordara.

A raíz del árbol del problema elaborado, se definieron los productos necesarios para alcanzar el resultado esperado al 2022, se plantearon las metas para cada año del período que abarca el programa, 2019-2022. La DIGECOG no planificó metas para el año 2019.

Además, en las sesiones de trabajo se identificaron los riesgos que se enfrentan para el logro de dichos productos, las acciones que mitigan estos riesgos y la estimación de los costos para cada actividad, basada dicha estimación en la disponibilidad de fondos para la DIGECOG dentro del Programa de Apoyo a la Reforma de la Administración, de las Finanzas Públicas y la Movilización de Recursos Internos en República Dominicana (FED/2018/39315).

1. Matriz de Resultado

Problemática	Resultado	Metas		
		2020	2021	2022
El sector público dominicano no cuenta con información financiera y económica consolidada confiable y oportuna alineada a los estándares internacionales.	El 60% de los entes del Sector Público No Financiero cuenta con Información financiera económica consolidada confiable y oportuna alineada a estándares internacionales.	Encargados y técnicos capacitados en consolidación de estados financieros.	Consolidación de los estados financieros del 40% de los entes que conforman el Sector Público No Financiero: 80 Gobiernos Locales, 11 Empresas Públicas No Financieras y 29 Entidades Descentralizadas y de la Seguridad Social. Total 120 entes.	Consolidación del 60% de los entes que conforman el Sector Público No Financiero: 125 Gobiernos Locales, 13 Empresas Públicas No Financieras y 42 Entidades Descentralizadas y de la Seguridad Social. Total 300 entes.

2. Matriz de Producción

Productos	Responsable primario	Responsables involucrados	Productos y Metas 2020-2022				Riesgos	Acción para mitigar
			2019	2020	2021	2022		
Sistema automatizado para la consolidación, e implementado.	Dirección General Contabilidad Gubernamental.	Dirección de Administración Financiera Integrada.	La Dirección General de Contabilidad Gubernamental no tiene metas para el año 2019.	Desarrollo de una matriz automatizada interna para la consolidación.	Sistema automatizado para la consolidación e implementado en el 40% de los entes que conforman el Sector Público no Financiero.	Sistema automatizado para la consolidación e implementado en el 60% de los entes que conforman el Sector Público no Financiero.	Estados Financieros no cumplen con los requerimientos. Realizar jornadas de capacitación. Brindar asesorías personalizadas. Realizar seguimiento periódico a través del sistema de acreditación.	
Normativa contable alineada a las NICSP elaborada e implementada.	Dirección General Contabilidad Gubernamental.	Entidades del Sector Público No Financiero.		Instituciones del Sector Público No Financiero cargan sus Estados Financieros a través del CIFE.	Normativas contables particulares implementadas en el 40% las instituciones del Sector Público No Financiero.	Normativas contables particulares implementadas en el 60% las instituciones del Sector Público No Financiero.	No contar con una herramienta automatizada funcional para el logro de los objetivos. Alta rotación del personal técnico. Plan de capacitación/ inducción para personal de nuevo ingreso en las áreas administrativas y financieras.	

INFORME DE SEGUIMIENTO

Productos y Metas 2020-2022							
Productos	Responsable primario	Responsables involucrados	Metas			Riesgos	Acción para mitigar
			2019	2020	2021		
Sanciamiento de la Cuenta de Construcciones y Mejoras en Proceso. (Monto RD\$792,402,587,424 al 30 de septiembre de 2019).	Dirección General Contabilidad Gubernamental.	Todas las entidades del Gobierno Central.		Capacitado el personal administrativo y financiero del Sector Público No Financiero en las normativas contables particulares. Sistema de acreditación diseñado para asegurar el cumplimiento de las normativas contables.	Sistema de Evaluación y seguimiento a la implementación de las normativas aplicadas en el 40% de las entidades del Sector Público No Financiero.	Falta de involucramiento de las instituciones.	Concienciar a las instituciones de la importancia de esta implementación para la ejecución de los procesos contables.
					Sistema de Evaluación y seguimiento a la implementación de las normativas aplicadas en el 40% de las entidades del Sector Público No Financiero.	Criterios encontrados vs lo establecido en la norma.	Elaboración de Políticas Particulares y seguimiento para el cumplimiento de las mismas.
				Informe de avance sobre el saneamiento del 10% del total de las Cuentas de Construcciones y Mejoras en Proceso del Gobierno Central.	Informe de avance sobre el saneamiento del 25% del total de las Cuentas de Construcciones y Mejoras en Proceso del Gobierno Central.	Alta rotación del personal de instituciones.	Plan de capacitación/ inducción para el nuevo personal que ingrese a las áreas administrativas y financieras.

INFORME DE SEGUIMIENTO

Productos y Metas 2020-2022								
Productos	Responsable primario	Responsables involucrados	Metas				Acción para mitigar	
			2019	2020	2021	2022		
Registro de bienes inmuebles identificados y valorados.	Dirección General Contabilidad Gubernamental.	Dirección General Bienes Nacionales, Dirección General Catastro Nacional, Jurisdicción Inmobiliaria, Contraloría General de la República, Cámara de Cuentas de la República, Ministerios seleccionados.		Registro de la información de los bienes inmuebles identificados por la Dirección de Catastro Nacional y la Dirección General de Bienes Nacionales pertenecientes a los Ministerios de Educación, Salud Pública, y de Interior y Policía.	Registro de la información de los bienes inmuebles identificados por la Dirección de Catastro Nacional y la Dirección General de Bienes Nacionales pertenecientes a las entidades que sean seleccionadas.	Registro de la información de los bienes inmuebles identificados por la Dirección de Catastro Nacional y la Dirección General de Bienes Nacionales pertenecientes a las entidades que sean seleccionadas.	No llega la información o esta es incompleta.	Seguimiento al acuerdo de cooperación entre la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, la Dirección General de Bienes Nacionales y la Dirección General de Catastro Nacional.
Módulos del SIGEF implementados	Dirección de Administración Financiera Integrada, Dirección General de Contabilidad Gubernamental.	Entidades del Gobierno Central		Módulo de Administración y Registro de Inventario desarrollado, implementado en entidades piloto.	Módulo de Administración y Registro de Inventario implementado en instituciones del Gobierno Central.	Seguimiento a las instituciones sobre el uso del módulo.	Que las instituciones no asuman y produzcan los análisis de las informaciones económicas y financieras y el registro de los ajustes en el módulo SIGEF.	Seguimientos, asesorías técnicas y las instituciones realicen los ajustes que se requieran.

INFORME DE SEGUIMIENTO

Productos y Metas 2020-2022							Acción para mitigar
Productos	Responsable primario	Responsables involucrados	Metas			Riesgos	
			2019	2020	2021		2022
Módulos del SIGEF implementados	Dirección de Administración Financiera Integrada. Dirección General Contabilidad Gubernamental.	Entidades del Gobierno Central		Módulo de Administración y Registro de Inventario desarrollado, implementado en entidades piloto.	Instituciones para el uso y registro del módulo de administración y registro de inventario.		Incumplimiento de los términos del contrato (Plazos y otros). El desarrollo del módulo no satisface los requisitos. Validación de los entregables asegurando el cumplimiento de los TDR.
			Módulo de Cuentas por Pagar desarrollado, implementado en entidades piloto.	Módulo de Cuentas por Pagar implementado en instituciones del Gobierno Central. Instituciones capacitadas para el uso y registro del módulo de Cuentas por Pagar.	de Cuentas por Pagar implementado en instituciones del Gobierno Central. Instituciones capacitadas para el uso y registro del módulo de Cuentas por Pagar.	Seguimiento a las instituciones sobre el uso del módulo.	Resistencia al cambio Incumplimiento del plan de mantenimiento
			Módulo de Cuentas por Cobrar desarrollado, implementado en entidades piloto.	Módulo de Cuentas por Cobrar implementado en instituciones del Gobierno Central.	de Cuentas por Cobrar implementado en instituciones del Gobierno Central.	Seguimiento a las instituciones sobre el uso del módulo.	

INFORME DE SEGUIMIENTO

Productos	Responsable primario	Responsables involucrados	Productos y Metas 2020-2022				Riesgos	Acción para mitigar
			Metas		2022			
			2019	2020		2021		
					Instituciones capacitadas para el uso y registro del módulo de Cuentas Cobrar.			
			Módulo de Registro y Administración de Bienes de Inmuebles, implementado en entidades piloto.	Módulo de Registro y Administración de Bienes de Inmuebles, implementado en instituciones del Gobierno Central.	Seguimiento a las instituciones sobre el uso del módulo.			
					Instituciones capacitadas para el uso y registro del módulo de Registro y Administración de Bienes de Inmuebles.			

3. Cronograma de Actividades

Descripción	Inicio	Fin
8.12- Consolidación de los Estados financieros de entes contables del Sector Público No Financiero	01/01/2019	31/12/2021
8.12.2- Consolidar los estados financieros de los entes contables del Sector Público No Financiero (2020)	08/01/2020	31/12/2020
8.12.2.1- Realizar benchmarking con países expertos.	02/03/2020	31/03/2020
8.12.2.2- Realizar el proceso de contratación de consultor experto en consolidación de estados financieros.	01/04/2020	30/10/2020
8.12.2.3- Realizar jornada de sensibilización interna para el proyecto de consolidación.	02/11/2020	30/11/2020
8.12.2.4- Realizar proceso de contratación de asistencia técnica local para la consolidación	03/08/2020	31/12/2020
8.13- Elaboración e implementación de la Normativa contable alineada a las NICSP.	08/01/2020	31/12/2021
8.13.2- Elaborar e implementar la Normativa contable alineada a las NICSP (2020).	08/01/2020	31/12/2020
8.13.2.1- Contratar Consultor para la herramienta del Sistema de Acreditación en Normativas Contables (SISANOC).	02/03/2020	29/05/2020
8.13.2.2- Realizar jornada de capacitación interna para el uso del Sistema de Acreditación en Normativas Contables (SISANOC).	01/04/2020	29/05/2020
8.13.2.3- Realizar benchmarking con países expertos (Brasil, Colombia, Perú, Otros).	01/07/2020	30/11/2020
8.13.2.4- Realizar una jornada de sensibilización sobre Normativa contable adoptada y elaborada a los técnicos de DIGECOG y de las áreas Financieras externas.	01/10/2020	30/11/2020
8.13.2.5- Realizar jornadas de capacitación a los técnicos de las áreas financieras de las instituciones del ámbito de aplicación.	02/11/2020	31/12/2020
8.13.2.6- Realizar jornadas de adiestramiento al personal interno de DIGECOG, para la metodología más adecuada para la implementación y Seguimiento a las Instituciones sobre la Normativa	02/11/2020	31/12/2020
8.14- Saneamiento de Saldos Contables en Instituciones del Gobierno Central	01/01/2020	31/12/2021
8.14.2- Sanear los saldos contables en Instituciones del Gobierno Central (2020)	01/01/2020	31/12/2020
8.14.2.1- Realizar benchlearning (en Colombia, Argentina, Chile)	02/03/2020	30/04/2020

Descripción	Inicio	Fin
8.14.2.2- Realizar el proceso de contratación de consultor sobre saneamiento de los saldos de las cuentas contables.	03/02/2020	30/04/2020
8.14.2.3- Realizar jornada de sensibilización a las instituciones sobre el proyecto de saneamiento.	01/05/2020	29/05/2020
8.14.2.4- Realizar el proceso de adquisición de equipos de transporte	01/05/2020	29/05/2020
8.14.2.5- Realizar el proceso de adquisición de equipos tecnológicos (computadoras, Laptop)	01/05/2020	29/05/2020
8.15- Registro de la información de los bienes inmuebles identificados por Catastro; bienes Muebles e intangibles levantados por Bienes Nacionales.	01/01/2020	31/12/2021
8.15.2- Registrar la información de los bienes inmuebles, bienes muebles e intangibles (2020)	01/01/2020	31/12/2020
8.15.2.2- Realizar el proceso de contratación de asistencia técnica local para el análisis y el registro de las informaciones sobre los bienes inmuebles, muebles e intangibles	01/04/2020	31/12/2020

4. Matriz de Estimación de Costos

La estimación de costo de las actividades está presentada en Dólares US\$.

ACTIVIDAD	SUB-ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO				
			2019	2020	2021	2022	TOTAL
Estados financieros Consolidados de 300 Entes contables del Sector Público No Financiero	Benchmarking con países expertos.	Se realizará visita a uno de los tres países a elegir: Brasil, Colombia o Perú, para adquirir conocimiento en las mejores prácticas y los avances en el proceso de Consolidación de los Estados Financieros. Esta visita contará con la participación de nueve representantes por un periodo de siete (7) días.	\$0.0	19,000.00	\$0.0	\$0.0	19,000.00
	Contratar Consultor experto en Consolidación de Estados Financieros.	Se contratará Consultor bajo los siguientes términos: Experto en Consolidación, responsable de: 1. Elaborar los Manuales para la capacitación en Consolidación de Estados Financieros Interna y externa. 2. Participar en las sensibilizaciones sobre el sistema normativo y consolidación en las jornadas con las instituciones 3. Capacitar al personal interno que directamente estará consolidando. 4. Capacitar y entrenar a los analistas que capacitarán a las instituciones. 5. Revisar y actualizar el Manual para la Consolidación elaborado por el Departamento de Normas y Procedimientos. 6. Elaborar los TDR de la herramienta de consolidación para entregar a la DAFI. 7. Supervisar el desarrollo de la herramienta hasta su implementación. 8. Acompañar el proceso de capacitación externa. 6. Revisar los estados financieros consolidados.	\$0.0	100,000.00	\$0.0	\$0.0	100,000.00

ACTIVIDAD	SUB-ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO				
			2019	2020	2021	2022	TOTAL
	Realizar jornada de Sensibilización Interna para el proyecto de consolidación.	Se realizarán dos sensibilizaciones con el personal de las tres áreas sustantivas para dar a conocer la misión y visión institucional respecto a la Consolidación en coordinación con el Consultor.	\$0.0	5,660.00	\$0.0	\$0.0	5,660.00
	Realizar dos (2) jornadas de sensibilización externa sobre el proceso de Consolidación.	Para el año 2021: la jornada contará con la participación de dos (2) representantes de las 120 Instituciones seleccionadas para el proyecto de Consolidación, para un total de 240 participantes. Para el año 2022: esta jornada contará con la participación de dos (2) representantes de las 180 Instituciones seleccionadas para el proyecto de Consolidación, para un total de 360 participantes. En estas mismas jornadas también se sensibilizará sobre el SISANOC.	\$0.0	\$0.0	28,301.89	33,962.26	2,264.15
	Contratar Asistencia técnica local para la Consolidación	Se contratará 02 técnicos por un período de 24 meses (renovable anualmente) que asistan en el proceso de registro de las informaciones remitidas por las Instituciones del Sector Público No Financiero en sus Estados Financieros seleccionadas	\$0.0	\$30,000.0	30,000.00	\$0.0	60,000.00
	Realizar jornada de Capacitación Interna para el proyecto de consolidación.	Logística para la jornada de capacitación interna, con el Consultor, al personal vinculado directamente con el proceso de Consolidación durante dos semanas, divididas en una semana para el primer año del proyecto y otra semana para el segundo año del proyecto donde se recogerán las actualizaciones.	\$0.0	3,000.00	\$0.0	\$0.0	3,000.00

ACTIVIDAD	SUB-ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO				
			2019	2020	2021	2022	TOTAL
	Realizar jornada de Capacitación externa para el proyecto de consolidación.	<p>Para el año 2021: Se formarán cuatro (4) grupos de 60 participantes cada uno. Lo integraran dos (2) representantes de las 120 Instituciones, para un total de 240 participantes.</p> <p>Para el año 2022: Se formarán 6 grupos, de 60 participantes cada uno. Lo integraran dos (2) representantes de las 180 Instituciones seleccionadas para el proyecto de Consolidación, para un total de 360 participantes.</p>	\$0.0	\$0.0	\$15,000.0	10,000.00	25,000.00
	Realizar programa de visitas a 300 Entes para el levantamiento de información.	<p>Para el año 2021: se realizan visitas a los 120 Entes seleccionados en el primer año de implementación del proyecto, con el objetivo de levantar informaciones referentes a las operaciones Intra e Inter sectoriales e instruir a la presentación en sus Estados Financieros Entes a integrar en la consolidación.</p> <p>Para el año 2022, se realizará 180 visitas a los nuevos Entes a integrar.</p>	\$0.0	\$0.0	6,792.45	11,886.79	18,679.25
Normativa contable alineada a las NICSP elaborada e implementadas	Benchmarking con países expertos (Brasil, Colombia, Perú, Otros).	Realizar visitas con los técnicos para adquirir conocimiento en las mejores prácticas de los países que tienen más experiencia en la elaboración de documentos normativos y en las NICSP.	\$0.0	\$18,000.0	\$18,000.0	\$0.0	\$36,000.0
	Consultoría externa para especialización en normativa contable	Se requiere la contratación de un experto en el tema de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) con experiencia en su adopción o implementación que pueda Especializar en NICSP a técnicos de la Dirección de Normas y Procedimientos. Acompañamiento de los Consultores y Adiestramiento al personal interno de DIGECO, para la metodología más	\$0.0	\$70,000.0	\$70,000.0	\$0.0	\$140,000.0

ACTIVIDAD	SUB-ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO				
			2019	2020	2021	2022	TOTAL
		adecuada para la implementación y Seguimiento a las Instituciones sobre la Normativa Contable.					
	Consultoría para elaboración de un Manual de Procedimientos Contables II Versión y Manual de Políticas Particulares.	Una consultoría que realice un Manual de Procedimientos Contables y un Manual de Políticas particulares, partiendo de un levantamiento de información que realicen en una muestra de las instituciones del ámbito de aplicación.	\$0.0	\$30,000.0	\$0.0	\$0.0	\$30,000.0
	Realizar jornada de sensibilización sobre Normativa contable adoptada y elaborada a los técnicos de DIGECOG y de las áreas Financieras externas.	El consultor que trabaje con la Elaboración de los Manuales mencionados en el punto 3, realizará una Sensibilización en la cual se explique el proyecto lo que se espera, la importancia del mismo, la importancia de la implementación de las NICSP, entre otros.	\$0.0	\$20,000.0	\$20,000.0	\$20,000.0	\$60,000.0
	Realizar Jornadas de Capacitación a los técnicos de las áreas Financieras de las instituciones del ámbito de aplicación.	1. Realizar diferentes Jornadas de Capacitación con acompañamiento, a los técnicos de las Instituciones del ámbito de aplicación, sobre los Manuales elaborados y las NICSP. 2. Adiestramiento al personal interno de DIGECOG, que pueda replicar a las Instituciones los conocimientos adquiridos.	\$0.0	\$0.0	\$40,000.0	\$20,000.0	\$60,000.0
	Jornada Adiestramiento al personal interno de DIGECOG, para la metodología más adecuada para la implementación y Seguimiento a las Instituciones sobre la Normativa Contable en base a NICSP.	Adiestrar al Personal técnico sobre la implementación y seguimiento de las NICSP.	\$0.0	\$20,000.0	\$0.0	\$0.0	\$20,000.0

ACTIVIDAD	SUB-ACTIVIDAD	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO				
			2019	2020	2021	2022	TOTAL
Saneamiento de Saldos Contables en Instituciones del Gobierno Central	Benchlearning (en Colombia, Argentina, Chile)	Con la finalidad de conocer las experiencias sobre el proceso de saneamiento de los países citados.	0.00	15,300.00	0.00	0.00	15,300.00
	Contratar Consultor sobre saneamiento de los saldos de las cuentas contables.	Con la finalidad de que el experto revise y actualice el Marco Metodológico para el Saneamiento de los Saldos de las Cuentas Contables y Adiestramiento técnico en Saneamiento de las Cuentas Contables	0.00	20,000.00	0.00	0.00	20,000.00
	Realizar jornada de sensibilización a las instituciones sobre el proyecto de Saneamiento.	Se realizará sensibilización con los servidores públicos de las instituciones del Gobierno Central.	0.00	3,500.00	0.00	0.00	3,500.00
	Asistencia Técnica local para Depuración de las Cuentas Contables.	Asistencia técnica local (2) por un período de 12 meses (renovable anualmente) para el proceso de saneamiento de saldos contables.	0.00	30,000.00	0.00	0.00	30,000.00
	Adquisición de equipo de Transporte	Se requiere equipos de transporte con la finalidad de transportar a los servidores públicos que estén trabajando con este proceso.	0.00	100,100.00	0.00	0.00	100,100.00
	Adquisición de Equipos tecnológicos (computadoras, Laptop)	Se requiere equipos tecnológicos para los servidores públicos que estén trabajando con este proceso.	0.00	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00
Registro de la información de los bienes inmuebles identificados por Catastro; bienes Muebles e intangibles levantados por Bienes Nacionales	Asistencia técnica local para el Análisis y el registro de las Informaciones sobre los bienes inmuebles, muebles e intangibles	Se contratará un (01) técnicos por un periodo de 32 meses (renovable anualmente) para análisis y el registros de las informaciones del proceso de saneamiento de saldos contables.	0.00	14,700.00	14,700.00	14,700.00	44,100.00

V. AVANCES EN LA EJECUCIÓN DEL PROYECTO

En mayo 2020, el equipo de consultores de la Unión Europea, elaboró un cuestionario para identificar el avance que habían alcanzado cada una de las sub-actividades que componen el Proyecto y las causas que provocaron las desviaciones en la consecución de dichas actividades en los plazos planificados, además de los requerimientos identificados en la ejecución.

Actividad	Consolidación de los Estados Financieros de los Entes que conforman el Sector Público No Financiero		
Sub-actividad	Avances Alcanzados	Dificultades Encontradas	Apoyo Requerido
Benchmarking con países expertos.	Se han realizado consultas, online, para observar avances sobre el tema de consolidación de Estados Financieros en países de América Latina. Países investigados, con referencia de que están avanzados en consolidación de sus estados financieros: Perú, Colombia y Brasil.	Estaba planificado hacer visitas presenciales para conocer las experiencias en otros países sobre el proceso de consolidación, sin embargo, por el desarrollo de la pandemia del COVID-19 y el estado de emergencia mundial, la metodología, por el momento, ha sido cambiada a solo consultas virtuales.	Apoyo en la gestión de Benchmarking, con países expertos, vía plataforma virtual.
Contratar Consultor experto en Consolidación de Estados Financieros.	Se han elaborados y remitidos los TDR, para la contratación del Consultor. Indistintamente esta contratación, el equipo interno de la institución ha seguido haciendo pilotos/ensayos de consolidación. Actualmente, está en la etapa final la elaboración del estado financiero consolidado 2019, sector público no financiero.	Por el desarrollo de la pandemia del COVID-19, se están evaluando la disponibilidad de los consultores.	Apoyo en la gestión de la aprobación de los TDR y contratación del consultor, para que sea lo antes posible.
Realizar jornada de Sensibilización Interna para el proyecto de Consolidación de Estados Financieros.	El proyecto de la consolidación ha sido socializado con los encargados de las áreas sustantiva de la institución. Asimismo, asesores que actualmente están colaborando con otros temas, que al final, impactarán en los estados financieros consolidados. La DIGECOG ha estado preparándose, para en el mes de junio, 2020, empezar a sensibilizar a los encargados de las finanzas en las instituciones no financieras, de forma virtual.	El estado de emergencia en la que se encuentra el País, por la pandemia COVID19.	Apoyo de expertos en la materia de consolidación, vía plataforma virtual.

Actividad	Normativa contable alineada a las NICSP elaborada e implementada		
Sub-actividad	Avances Alcanzados	Dificultades Encontradas	Apoyo Requerido
<p>Elaboración de Manuales y Políticas Particulares de conformidad a las necesidades y requerimientos del Sistema de Contabilidad del Sector Público dominicano.</p>	<p>Elaboración de una guía sobre los términos de referencia del Proyecto, donde se establecen los lineamientos generales y específicos, así como los requerimientos, la metodología y el programa de actividades a realizar por el Consultor.</p>	<p>Ninguna</p>	<p>Personal con Conocimiento y Experiencia en NICSP y en confección de Documentos Normativos Contables.</p>
<p>Contratación de consultores para la elaboración de Manuales y Políticas Particulares, y adiestramiento sobre normativa elaborada.</p>	<p>Se han realizado contactos para identificar los expertos en la materia a nivel nacional e internacional que cumplen con el perfil requerido. Se ha contactado un equipo técnico con vasta experiencia que ha trabajado en la región de Latinoamérica y en la región Europea.</p>	<p>Debido a la pandemia mundial actual del Covid-19, se ha trabajado a distancia.</p>	<p>Necesidad de equipos tecnológicos para llamadas telefónicas y reuniones virtuales para el teletrabajo.</p>
<p>Contratación de consultores expertos en NICSP para especialización de los técnicos de la Dirección de Normas y Procedimientos, en la implementación de NICSP en República Dominicana.</p>	<p>Se han realizado contactos para identificar los expertos en la materia a nivel nacional e internacional que cumplen con el perfil requerido. Se ha contactado un equipo técnico con vasta experiencia que ha trabajado en la región de Latinoamérica.</p>	<p>Debido a la pandemia mundial actual del Covid-19, ha sido un poco difícil hacer contacto con personas especializadas y falta de equipos para trabajar a distancia.</p>	<p>Personal con conocimiento y experiencia en NICSP y en confección de Documentos Normativos Contables.</p>

Actividad	Saneamiento de la Cuenta de Construcciones y Mejoras en Proceso		
Sub-actividad	Avances Alcanzados	Dificultades Encontradas	Apoyo Requerido
<p>Saneamiento de Saldos Contables en Instituciones del Gobierno Central.</p>	<p>a) Se dieron seguimientos y asesorías, mediante correos electrónicos y llamadas a las Unidades Ejecutoras del Gobierno Central, en el Sistema de Administración de Bienes (SIAB), en Sistema de Información de la Gestión Financiera (SIGEF) y otros temas contables, con el objetivo de que los funcionales de estas trabajen con los temas de saneamientos de los diferentes rubros de la contabilidad.</p> <p>b) Fue realizado el análisis y posterior seguimiento a 21 Unidades Ejecutoras, que presentan imputaciones en la cuenta 4.2 Disminución de Pasivo hasta la fecha con la finalidad de realizar los asientos de ajustes de dichas partidas</p>	<p>Existen limitantes al consultar a las Unidades Ejecutoras, porque algunas han adoptado la medida de trabajar en casa y las documentaciones o informaciones que se le requiere la tienen en sus lugares de trabajo (oficina).</p>	<p>Necesidad de equipos tecnológicos para llamadas telefónicas y reuniones virtuales.</p>
<p>Registro de la información de los bienes inmuebles identificados por Catastro y bienes muebles e intangibles levantados por Bienes Nacionales.</p>	<p>1. Se definieron los niveles de responsabilidad entre las instituciones que comparten el logro de esta actividad; La Dirección de Catastro identificará los predios, la Dirección de Bienes Nacionales hace parte del proceso de saneamiento en la medida que en algunos de los predios se puede presentar la necesidad de iniciar un proceso de legalización de los títulos de propiedad y la DIGECOG hará el registro de los mismos.</p> <p>2. Se seleccionaron las instituciones pilotos para el inicio de estos registros (Ministerios de Salud Pública, Educación, Defensa e Interior y Policía).</p> <p>3. Se envió una circular a las instituciones seleccionadas, informando el trabajo a realizar y la necesidad de identificar un funcionario de enlace para la coordinación de las actividades. DIGECOG está encargado del seguimiento.</p> <p>4. Se está preparando la logística para la socialización con los incumbentes de las instituciones involucradas. La presentación que se compartirá es responsabilidad de la AT-UE, en la persona del Sr. José Ospina. Constará de cuatro partes: 1) Antecedentes, 2) Marco legal e institucional, procesos y procedimientos, 3) Cronograma de ejecución y 4) Apoyo requerido de las entidades.</p>	<p>Retraso en las actividades debido a la pandemia mundial actual del Covid-19.</p>	<p>Apertura de las instituciones.</p>

VI. ESTADO ACTUAL DEL PROYECTO

Luego de ser evaluado el plan inicial, y por el proceso que atraviesa el país y el resto del mundo por la pandemia del Covid-19, que trae como consecuencia el distanciamiento físico, cierre de las fronteras y cuarentena, fue preciso redefinir actividades, para lograr que sean obtenidos los productos y el resultado que se espera alcanzar al finalizar el proyecto.

Los cambios más relevantes para adaptar el cronograma inicial de actividades a la realidad de hoy son:

- La eliminación de la actividad **8.12.2.1- Realizar benchmarking con países expertos**. La cual estaba programada para realizarse entre los meses de marzo-diciembre 2020. Este benchmarking corresponde a la Consolidación de Estados Financieros.
- La actividad **8.13.2- Elaborar e implementar la Normativa contable alineada a las NICSP 2020**, se mantiene, pero extiende la fecha fin de dicha actividad hasta el 2021.
- Reprogramación para el año 2021 de la actividad **8.13.2.3- Realizar Benchmarking con países expertos (Brasil, Colombia, Perú, Otros)**. Este Benchmarking corresponde a la Elaboración e Implementación Normativa.
- La inclusión de las actividades **8.14.6- Análisis y registro de asientos contable en el Sistema Contabilidad Gubernamental**.
- Se reprogramaron las fechas fin de varias actividades.

1. Cronograma de Actividades Replanificado a Junio 2020

Descripción	Inicio	Fin	Medio de Verificación
8.12- Consolidación de los Estados financieros de entes contables del Sector Público No Financiero	01/01/2019	31/12/2021	
8.12.1- Consolidar los estados financieros de los entes contables del Sector Público No Financiero (2019)			Estados financieros consolidados de entes contables del Sector Público No Financiero, 2020, físico y digital.
8.12.1-1 Consolidar los estados financieros Gobierno General Nacional (2019)	08/01/2020	31/12/2020	
8.12.1-2 Consolidar los estados financieros Gobierno General (2019)			
8.12.1-3 Consolidar los estados financieros Sector público no financiero (2019)			
8.12.2. Contratar Diplomado en NIC-NIIF enfocado a la consolidación			Listado de Participantes
8.12.2.1 Desarrollo Jornada de Capacitación Diplomado en NIC- NIIF enfocado a la consolidación	15/06/2020	31/07/2020	
8.12.3. Realizar el proceso de contratación de consultor experto en consolidación de estados financieros.			TDR, Plan de Trabajo de la Consultoría, Marco Conceptual para la Consolidación Contable, Manual de políticas y normas para la consolidación de los Estados Financieros del sector público no financiero, Manual metodológico para la consolidación de los Estados Financieros del sector público no financiero e Informe de recomendaciones para incorporar en la consolidación de los Estados Financieros al sector financiero público.
8.12.3.1 Elaborar TDR.	15/6/2020	30/10/2020	
8.12.3.2 Elaborar Plan de Trabajo de la Consultoría.			
8.12.3.3 Elaborar Marco Conceptual para la Consolidación Contable.			
8.12.3.4 Elaborar Manual de políticas y normas para la consolidación de los Estados Financieros del sector público no financiero.			
8.12.3.5 Elaborar Manual metodológico para la consolidación de los Estados Financieros del sector público no financiero.			
8.12.3.5 Elaborar Informe de recomendaciones para incorporar en la consolidación de los Estados Financieros al sector financiero público.			
8.12.4. Realizar jornada de sensibilización interna para el proyecto de consolidación.			Listado de Participantes
8.12.4.1 Implementar jornada de sensibilización interna sobre el proyecto de consolidación.	06/11/2020	30/11/2020	
8.12.5- Realizar proceso de contratación de asistencia técnica local para la consolidación	03/08/2020	31/12/2020	Listado de Participantes

Descripción	Inicio	Fin	Medio de Verificación
8.12.5.1 Realizar inducción y entrenamiento sobre consolidación a personal nuevo contratado.			
8.12.6 Consolidar los estados financieros de los Entes contables del Sector Público No Financiero (2020)			Estados financieros consolidados de entes contables del Sector Público No Financiero, 2021, físico y digital.
8.12.6-1 Consolidar los estados financieros Gobierno General Nacional (2020)	07/01/2021	31/12/2021	
8.12.6-2 Consolidar los estados financieros Gobierno General (2020)			
8.12.6-3 Consolidar los estados financieros Sector público no financiero (2020)			
8.13. Elaborar e implementar la Normativa contable alineada a las NICSP (2020).			
8.13.2.1- Contratar asistencia técnica para implementar el Sistema de Acreditación en Normativas Contables (SISANOC)	06/01/2020	30/12/2020	
8.13.2.2- Realizar jornada de capacitación interna para el uso del Sistema de Acreditación en Normativas Contables (SISANOC).			
8.13.2.3- Realizar benchmarking con países expertos (Brasil, Colombia, Perú, Otros).			01/03/2021
8.13.2.4- Realizar una jornada interna de sensibilización sobre el Proyecto de Normativa contable adoptada y elaborada.	01/10/2020	31/12/2020	Convocatoria a Sensibilización, Confirmación de Correos
8.13.2.5- Realizar jornadas de capacitación a los técnicos de las áreas financieras de las instituciones del ámbito de aplicación.	10/01/2021	31/12/2021	Convocatoria a Capacitación Confirmación de Correos
8.13.2.6- Realizar jornadas de adiestramiento al personal interno de DIGECOG, de la metodología más adecuada para la implementación a las Instituciones de la documentación elaborada.	01/01/2021	31/12/2021	Convocatoria a Capacitación Confirmación de Correos
8.13.3- Elaboración e implementación de la Normativa contable alineada a las NICSP (2021)	07/01/2021	31/12/2021	Manual de Políticas Contables elaboradas, mediante consultoría
8.14- Saneamiento de Saldos Contables en Instituciones del Gobierno Central	01/01/2020	31/12/2021	
8.14.2- Sanear los saldos contables en Instituciones del Gobierno Central (2020)	01/01/2020	31/12/2021	Informe Semestral

Descripción	Inicio	Fin	Medio de Verificación
8.14.2.1- Realizar Benchlearning (en Colombia, Argentina, Chile)	02/03/2020	28/02/2021	Informe de la actividad
8.14.2.2- Realizar el proceso de contratación de consultor sobre saneamiento de los saldos de las cuentas contables.	03/02/2020	30/09/2020	Proceso de Contratación realizado
8.14.2.3- Realizar jornada de sensibilización a las instituciones sobre el proyecto de saneamiento.	01/05/2020	30/09/2020	Listado de Participantes, Correo de Invitación a la Socialización y Captura de pantalla de la Actividad
8.14.2.4- Realizar el proceso de adquisición de equipos de transporte	01/05/2020	30/09/2020	Requerimiento de Compra
8.14.2.5- Realizar el proceso de adquisición de equipos tecnológicos (computadoras, Laptop)	01/05/2020	30/09/2020	Requerimiento de Compra
8.14.2.6- Análisis y registro de asientos contable en el Sistema Contabilidad Gubernamental	01/07/2020	31/12/2021	Planilla de Asientos Realizados
8.15- Registro de la información de los bienes inmuebles identificados por Catastro; bienes Muebles e intangibles levantados por Bienes Nacionales.	01/01/2020	31/12/2021	Reporte del Registro de los Bienes
8.15.2- Registrar la información de los bienes inmuebles, bienes muebles e intangibles (2020)	01/01/2020	31/12/2021	Proceso de Contratación realizado
8.15.2.2- Realizar el proceso de contratación de asistencia técnica local para el análisis y el registro de las informaciones sobre los bienes inmuebles, muebles e intangibles	01/04/2020	31/12/2021	Reporte del Registro de los Bienes

2. Seguimiento Presupuestario

La primera cuota presupuestaria del Fondo del Proyecto fue solicitada a la Dirección General de Presupuesto (DIGEPRES) el pasado 16 de marzo y la misma está aprobada pero hasta el momento ninguna partida ha sido ejecutada.

Fondo	Org Finc	Objeto	Nombre	Monto RDS Abril 2020
7294	343	2.1	Servicios Personales	2,254,620.00
7294	343	2.2	Servicios No Personales	8,190,327.10
7294	343	2.6	Activos No Financiero	2,029,960.00
TOTAL				12,474,907.10

3. Seguimiento Proactivo del Proyecto

Es importante destacar que se dará seguimiento constante a la ejecución del Proyecto por parte del Ministerio de Hacienda a través del eMarSuite, dentro del foco 8 creado para estos fines.



Carmen Matos
Licda. Carmen Matos

Enc. Departamento Planificación y Desarrollo.