

8. INFORME DE ENTIDADES OMISAS Y LAS RAZONES DE LA OMISIÓN

8.1 ENTIDADES OMISAS A LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE AL 31.03.2010.

El marco institucional del sector público para el ejercicio 2009 fue de 2 347 entidades, de las cuales 2 148 ó 91,5% cumplieron con la presentación de información contable al 31 de marzo, quedando en condición de omisas 199 entidades que representan 8,5% de dicho universo; siendo mayor en 116 entidades respecto al año inmediato anterior. El detalle del tipo de omisión se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 1

DETALLE DEL TIPO DE OMISIÓN AL 31 DE MARZO DE 2010

ENTIDADES/EMPRESAS	TOTAL OMISOS	TIPOS DE OMISIÓN AL 31.03.2010			
		NO PRESENTÓ	INFORMACIÓN INCOMPLETA	INFORMACIÓN INCONSISTENTE	
		INFORMACIÓN			
1. Gobierno Nacional	23	23	0	0	
- Gobierno Central					
- Univers. Nacionales y ODA	2	2			
- Instituciones Públicas Descen. y FCR	3	3			
- Sociedad de Benef. Pública	18	18			
- Entidades de Tratam. Empresarial					
2. Gobiernos Regionales	2	1	1		0
3. Gobiernos Locales	143	136	7		0
- Gobiernos Locales	141	134	7		
- Organismos Públicos Descen. Munic.					
- Institutos Vialidad Municipal	2	2			
4. Empresas del Estado	30	30	0		0
- Empresas Operativas	10	10			
- Empresas en situación de no Operativas	9	9			
- Empresas en Proceso de Liquidación	11	11			
5. Otras Entidades	1	1	0		0
- Banco Central de Reserva					
- EsSalud					
- SENATI					
- Caja de Pensiones Militar - Policial					
- FONAVI en Liquidación					
- Fondo Ley N° 27677					
- Fondo Revolvente Adm. Por BANMAT SAC					
TOTAL OMISAS	199	191	8		0

El cuadro precedente muestra el tipo de omisión por niveles de actividad, de las cuales 23 entidades corresponden al Gobierno Nacional, cuya desagregación es la siguiente: 2 Universidades Nacionales, 3 Instituciones Públicas Descentralizadas y 18 Sociedades de Beneficencia Pública que no presentaron información; asimismo 1 Gobierno Regional no presentó información y 1 presentó información incompleta; 134 Municipalidades no presentaron información y 7 presentaron información incompleta; 2 son Institutos de Vialidad Municipal; 30 son Empresas del Estado, de las cuales 10 son Empresas Operativas, 9 son Empresas en Situación de No Operativas y 11 son Empresas en Proceso de Liquidación que no presentaron información; y en Otras Entidades no presentó el SENATI.

En observancia a la Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, la Dirección Nacional de Contabilidad Pública comunicó a los titulares de los pliegos presupuestarios o las máximas autoridades individuales o colegiadas de las entidades y

empresas del Estado la condición de omisión a la presentación de la información financiera y presupuestaria para la elaboración de la Cuenta General de la República, mediante los Oficios Circulares Nº 001-2010-EF/93.16 para las Empresas del Estado; Nº 004 y 005-2010-EF/93.14 para los Gobiernos Locales y Sociedades de Beneficencia Pública, y Nº 001-2010-EF/93.12 para el Gobierno Nacional y Gobiernos Regionales; así mismo se emitió la Resolución Directoral Nº 009-2010-EF/93.01, que fue publicada en el Diario Oficial El Peruano el 29 de abril de 2010 y en la página Web del Ministerio de Economía y Finanzas. También se solicitó información de las razones de la omisión y los nombres de los funcionarios responsables de la formulación y presentación de la información, así como las medidas adoptadas por los funcionarios responsables que permitan evitar la omisión en los ejercicios siguientes.

8.2 ENTIDADES INTEGRADAS EN LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA.

Las entidades del sector público integradas a la Cuenta General de la República correspondiente al año 2009 ascendieron a 2 287, representando el 97,4% del total del universo, menor en 6 entidades respecto del año inmediato anterior que fue de 2 293 entidades y que representaron 98,0% del universo de dicho año.

139 de las entidades integradas son omisas que presentaron su información contable en forma extemporánea hasta el 07 de mayo de 2010.

Las entidades que no fueron integradas suman 60 y representan 2,6% del universo, mayor en 14 entidades con relación al año 2008, que fue 46 y que representó 2,0% del universo de dicho año.

El detalle se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 2

UNIVERSO DE ENTIDADES, INTEGRADAS, NO INTEGRADAS Y OMISAS 2009

ENTIDADES/EMPRESAS	UNIVERSO 2009	INTEGRADAS		NO INTEGRADAS		OMISAS AL 31.03.2010	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
1. Gobierno Nacional	238	227	95.4	11	4.6	23	9.7
- Gobierno Central	32	32	100.0				
- Universidades Nacionales y ODA	39	39	100.0			2	5.1
- Instituciones Públicas Descentralizadas y FCR	60	59	98.3	1	1.7	3	5.0
- Sociedades de Beneficencia Pública	102	92	90.2	10	9.8	18	17.6
- Entidades de Tratamiento Empresarial	5	5	100.0				
2. Gobiernos Regionales	26	26	100.0	0	0.0	2	7.7
3. Gobiernos Locales	1 887	1 869	99.0	18	1.0	143	7.6
- Gobiernos Locales	1 842	1 826	99.1	16	0.9	141	7.7
- Organismos Públicos Descentralizados-Municipales	23	23	100.0				
- Institutos Vialidad Municipal	22	20	90.9	2	9.1	2	9.1
4. Empresas del Estado	189	159	84.1	30	15.9	30	15.9
- Empresas Operativas	136	126	92.6	10	7.4	10	7.4
- Empresas en situación de no Operativas	17	8	47.1	9	52.9	9	52.9
- Empresas en Proceso de Liquidación	36	25	69.4	11	30.6	11	30.6
5. Otras Entidades	7	6	85.7	1	14.3	1	14.3
- Banco Central de Reserva	1	1	100.0				
- EsSalud	1	1	100.0				
- SENATI	1			1	100.0	1	100.0
- Caja de Pensiones Militar - Policial	1	1	100.0				
- Fonavi en Liquidación	1	1	100.0				
- Fondo Ley Nº 27677	1	1	100.0				
- Fondo Revolvente Adm. BANMAT. SAC	1	1	100.0				
TOTAL UNIVERSO	2 347	2 287	97.4	60	2.6	199	8.5

8.3 RAZONES DE LA OMISIÓN A LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública, comunicó oportunamente a los titulares de las entidades del sector público la omisión a la presentación de las rendiciones de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República, solicitando que se informen las razones de las omisiones, acorde a lo dispuesto en la Ley Nº 28708, lo que alcanza a las omisiones por no presentación y presentación incompleta. En respuesta a dichas comunicaciones diversas entidades del sector público explicaron las razones de su omisión y otras no dieron ninguna respuesta. El detalle se muestra a continuación por niveles de agrupación:

a) *Gobierno Nacional*

- *Universidades Nacionales*

Las Universidades Nacionales omisas al 01 de abril de 2010 fueron 2, que no presentaron información contable; representando el 5,1% del total de dichas entidades (39). Estas entidades presentaron información contable en forma extemporánea hasta el 07 de mayo de 2010, luego de la verificación y análisis se integró a la Cuenta General de la República.

Referente a las razones de omisión, informaron lo siguiente:

- ✓ *Universidad Nacional de Cajamarca; contratiempos por motivos de cambios de autoridades.*
- ✓ *Universidad Nacional de Trujillo; dificultades en el sistema informático.*
- *Instituciones Pùblicas Descentralizadas*

Las Instituciones Pùblicas Descentralizadas omisas al 01 de abril de 2010 fueron 3, que no presentaron información contable; representando el 5,0% del total de dichas entidades (60). De estas 3 entidades, 2 remitieron información contable en forma extemporánea hasta el 07 de mayo de 2010, que luego de la verificación y análisis se integró a la Cuenta General de la República, 1 entidad no se integró porque presentó información en forma incompleta.

En relación a las razones de omisión, las entidades informaron lo siguiente:

- ✓ *Instituto Nacional de Desarrollo de Pueblos Andinos, Amazónicos y Afroperuanos; problemas presentados en la transmisión electrónica.*
- ✓ *Consejo Nacional de Camélidos Sudamericanos; dificultades en el sistema informático.*
- ✓ *Instituto Nacional de Recursos Naturales; dificultades en el sistema informático.*
- *Sociedades de Beneficencia Pública*

Las Sociedades de Beneficencia Pública omisas al 01 de abril de 2010 fueron 18, que no presentaron información contable; representando 17,6% del total de dichas entidades (102), de ellas 8 remitieron información contable en forma extemporánea hasta el 07 de mayo de 2010,

la que luego de la verificación y análisis se integró a la Cuenta General. 10 entidades no se integraron, 9 porque no presentaron información y 1 porque presentó información incompleta.

A las Sociedades de Beneficencia Pública omisas, se les requirieron las razones de su omisión con el Oficio Circular N° 004-2010-EF/93.14 respondiendo 7 de ellas con el detalle que se muestra a continuación:

CUADRO N° 3
SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA A NIVEL DE DEPARTAMENTOS QUE EXPLICARON LOS MOTIVOS Y/O CAUSAS DE LA OMISIÓN

DEPARTAMENTOS	OMISAS	MOTIVOS Y/O CAUSAS DE LA OMISIÓN									TOTAL
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	
Amazonas	2									1	1
Ancash	1										0
Arequipa	3										0
Ayacucho	1					1					1
Cajamarca	2									1	1
Ica	2				1	1					2
La Libertad	1										0
Lambayeque	1										0
Piura	1										0
Puno	3					1				1	2
San Martín	1										0
Total	18	0	0	0	1	3	0	0	1	2	7

Motivos de Omisiones:

- a) *En Procesos Judiciales*
- b) *Contabilidad atrasada*
- c) *Carencia de documentación contable*
- d) *Incumplimiento del área contable*
- e) *No cuenta con personal capacitado*
- f) *No cuenta con equipos de cómputo*
- g) *Interrupción en las vías de comunicación*
- h) *Cambios en la gestión de la entidad*
- i) *Hechos no previstos:*
 - *Fallas en el sistema informático*
 - *Fallas en el fluido eléctrico*
 - *Motivos de salud del personal contable*
 - *Doble registro*
 - *Otros*

b) Gobiernos Regionales

2 Gobiernos Regionales quedaron en condición de omisos, y representan 7,7% de este nivel (26). Como resultado de las acciones efectuadas por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, presentaron información contable en forma extemporánea hasta el 07 de mayo de 2010 las 2 entidades; dicha información fue revisada y analizada, determinándose como

información consistente y confiable, lo que dio lugar a su incorporación en la Cuenta General de la República.

En cuanto a las razones de la omisión, informaron lo siguiente:

- ✓ Gobierno Regional de Amazonas; incumplimiento del área contable.
- ✓ Gobierno Regional de Ancash; demora en la transmisión de las unidades ejecutoras y dificultades en el sistema informático.
- c) Gobiernos Locales

143 entidades quedaron en condición de omisas, de las cuales 141 son Municipalidades (134 no presentaron información y 7 presentaron información en forma incompleta) y 2 son Institutos de Vialidad Municipal (no presentaron información), que representan 7,6% de este nivel. Debido a las acciones realizadas por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, presentaron información contable en forma extemporánea hasta el 07 de mayo de 2010, 125 Municipalidades; ésta información fue revisada y analizada, determinándose su consistencia y confiabilidad, lo que dio lugar a su incorporación en la Cuenta General de la República.

No se integraron 16 Municipalidades o 0,9% (1 842) y 2 Institutos de Vialidad Municipal o 9,1% de este nivel (22).

Del total de entidades omisas de este nivel, 44 explicaron los motivos de la omisión, y 98 Municipales y 1 Instituto de Vialidad Provincial Municipal no dieron explicación, no obstante el requerimiento efectuado con los Oficios Circulares N° 004 y 005-2010-EF/93.14. Según se explica en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 4
GOBIERNOS LOCALES E IVP POR DEPARTAMENTOS QUE EXPLICARON LOS MOTIVOS DE LA OMISIÓN

DEPARTAMENTOS	OMISOS	a	b	c	d	e	f	g	h	i	TOTAL
Amazonas	3					1					1
Ancash	22				3					2	5
Apurímac	3									1	1
Arequipa	1										0
Ayacucho	6									1	1
Cajamarca	12					1			1		2
Callao	1									1	1
Cusco	4					1					1
Huancavelica	9							1		1	2
Huanuco	8						2			2	4
Ica	3									3	3
Junin	10				1	1	1			3	6
La Libertad	8										0
Lambayeque	8				1					4	5
Lima	7								2		2
Loreto	3										2
Madre de Dios	2										0
Moquegua	1										0
Pasco	4					1				1	2
Piura	3									1	1
Puno	17			2							2
San Martín	4									2	2
Tacna	3					1					1
Ucayali	1										0
TOTAL	143	0	2	0	6	5	1	5	1	24	44

Motivos de las Omisiones:

- a) *En Procesos Judiciales*
 - b) *Contabilidad atrasada*
 - c) *Carencia de documentación contable*
 - d) *Incumplimiento del área contable*
 - e) *No cuenta con personal capacitado*
 - f) *Dificultades en el sistema informático*
 - g) *Interrupción en las vías de comunicación*
 - h) *Cambios en la gestión de la entidad*
 - i) *Hechos no previstos:*
 - *Fallas en el fluido eléctrico*
 - *Cierre del local municipal*
 - *Demora de Courier en la entrega de la carpeta*
 - *Otros.*
- d) *Empresas del Estado*

30 Empresas del Estado quedaron en situación de omisas por no presentar información, 10 de ellas son Empresas Operativas, 9 son No Operativas y 11 están en Proceso de Liquidación.

Presentaron información contable hasta el 07 de mayo de 2010, en forma extemporánea, 1 Empresa, siendo ella Empresa Operativa; pero no se integró a la Cuenta General de la República por presentar información incompleta.

Del total de empresas omisas, ninguna explicó las razones de la omisión, no obstante haber sido requeridas mediante el Oficio Circular Nº 001-2010-EF/93.16.

- e) *Otras Entidades*

No presentó el Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial - SENATI, que manifiesta no estar comprendida en la Ley Nº 28708 y demás disposiciones administrativas del sector público, debido a que goza de autonomía y patrimonio propio.

8.4 ENTIDADES OMISAS A NIVEL DEPARTAMENTO

La distribución geográfica de entidades omisas tiene por finalidad determinar los departamentos que concentran el mayor número de entidades omisas, lo que sirve a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública como referencia para la programación de visitas de evaluación, orientación y capacitación; así como hacer de conocimiento a los funcionarios y servidores públicos respecto a la importancia de las rendiciones de cuentas de los recursos públicos recibidos y la utilización de los mismos, como obligación legal y ética de las buenas prácticas de gobierno para fortalecer el sentido de lo público y facilitar el control social de la gestión pública. Además permite prevenir las implicancias por el incumplimiento en la presentación de las rendiciones de cuentas.

De las 199 entidades omisas del año 2009, los departamentos de Ancash y Puno concentran el mayor número de entidades omisas con 26, Lima con 17, Cajamarca con 15, Junín con 12, La Libertad con 10 y Huancavelica y Lambayeque con 9, entre los más representativos.

El cuadro siguiente muestra los departamentos que concentran el mayor número de entidades omisas.

CUADRO N° 6

CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DE ENTIDADES OMISAS

ENTIDADES Y EMPRESAS	GOBIERNO NACIONAL			GOBIERNOS REGIONALES	GOBIERNOS LOCALES		EMPRESAS DEL ESTADO Y OTRAS ENTIDADES	TOTAL
	UNIVERSID. NACIONALES	INSTIT. PÚBLICAS DESCENTRAL.	SOCIEDADES DE BENEFIC. PÚBLICA		IVP	GOB.LOCAL		
Amazonas			2	1	2	1	1	7
Ancash			1	1		22	2	26
Apurímac						3	1	4
Arequipa			3			1		4
Ayacucho			1			6		7
Cajamarca	1		2			12		15
Callao						1	2	3
Cusco						4		4
Huancavelica						9		9
Huánuco						8		8
Ica			2			3		5
Junin						10	2	12
La Libertad	1		1			8		10
Lambayeque			1			8		9
Lima		3				7	7	17
Loreto						3	2	5
Madre de Dios						2		2
Moquegua						1		1
Pasco						4	1	5
Piura			1			3	3	7
Puno			3			17	6	26
San Martín			1			4	1	6
Tacna						3	2	5
Tumbes							1	1
Ucayali						1		1
TOTAL	2	3	18	2	2	141	31	199

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública en cumplimiento de sus atribuciones, ha efectuado una serie de acciones tendentes a obtener el mayor número de entidades en la presentación de la información contable correspondiente al ejercicio 2009, para la elaboración de la Cuenta General de la República. Entre las acciones más significativas se mencionan a las siguientes:

- Ha realizado capacitación de la Nueva Versión del Módulo Contabiliza y la Tabla de Operaciones, para el Cierre Contable 2009, centralizándose en tres ciudades principales (Cuzco, Lima y Trujillo), en las que se concentraron el mayor número de entidades.
- Realizó capacitación para la implementación del Plan Contable Gubernamental 2009 y los Clasificadores Presupuestarios (en forma presencial y mediante teleconferencia); así como para el Módulo Contabiliza, el Proceso Presupuestario y Deuda, a nivel nacional.
- Asimismo, se realizó capacitación para la implementación del Plan Contable General Empresarial en la ciudad de Lima, para las empresas del Estado.

- Las separatas de las capacitaciones antes indicadas, así como la información inherente a la realización de dichas capacitaciones, fueron publicadas en la página Web del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF-DNCP), para mayor conocimiento de las entidades interesadas.
- Asesoramiento permanente, a través de comunicaciones escritas o reuniones de trabajo con las diversas entidades que lo solicitaron.
- Se publicó en el Diario Oficial *El Peruano* y en la página Web del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF-DNCP), la relación de entidades y Empresas omisas a la presentación de la información contable para la Cuenta General de la República.
- Se emitió la Resolución Directoral Nº 001-2010-EF/93.01, mediante la cual se aprueban modificaciones a la Directiva Nº 006-2007-EF/93.01 de Cierre Contable para la Actividad Gubernamental; y la Resolución Directoral Nº 003-2010-EF/93.01, con la cual se aprueba la Directiva Nº 001-2010-EF/93.01 de Cierre Contable para la Actividad Empresarial del Estado, en las que se les proporciona instrucciones básicas para la preparación y presentación de la información financiera y presupuestaria de los entes públicos para la elaboración de la Cuenta General de la República.

Las acciones antes indicadas, han permitido a los funcionarios y servidores públicos tomar conciencia de la responsabilidad en la presentación de la información financiera y presupuestaria como medio de rendición de cuentas de los fondos públicos asignados en sus presupuestos institucionales, para fines de elaboración de la Cuenta General de la República, dando como resultado que un mayor número de entidades hayan cumplido con esta obligación en el ejercicio 2009, aunado a la mejor operatividad del SIAF en los Gobiernos Locales.

8.5 EVOLUCIÓN Y ESTADÍSTICA DE LAS ENTIDADES OMISAS EN LOS ÚLTIMOS 6 AÑOS

El universo institucional de las entidades del sector público en los últimos 6 años, varía de un año a otro, en lo fundamental por la incorporación de nuevas entidades y por la extinción, liquidación o fusión de entidades, autorizadas mediante dispositivos legales emitidos por las autoridades competentes.

También se presentan variaciones en el nivel de cumplimiento en la presentación de información contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, situación que demuestra que los funcionarios y servidores públicos responsables de las rendiciones de cuentas, no efectúan programaciones adecuadas para cumplir con la obligación establecida en las disposiciones legales.

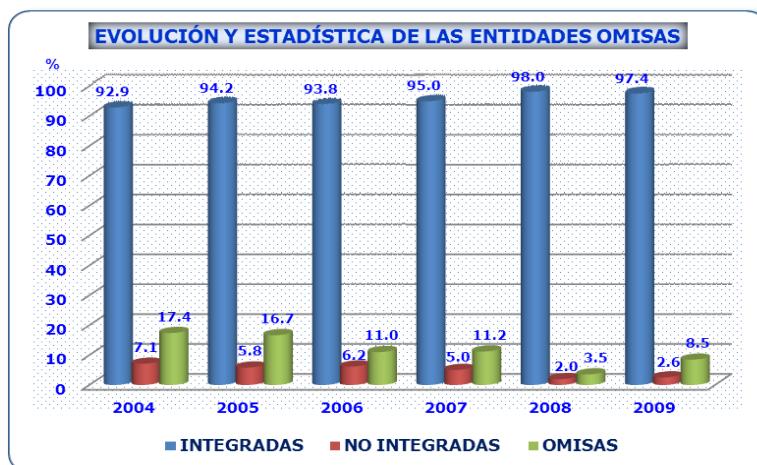
La evolución del universo de las entidades y el cumplimiento de la presentación, se muestra a continuación:

CUADRO N° 7

EVOLUCIÓN Y ESTADÍSTICA DE LAS ENTIDADES OMISAS EN LOS ÚLTIMOS 6 AÑOS

AÑOS	UNIVERSO	INTEGRADAS		NO INTEGRADAS		OMISAS	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
2004	2321	2156	92.9	165	7.1	404	17.4
2005	2327	2191	94.2	136	5.8	388	16.7
2006	2343	2198	93.8	145	6.2	258	11.0
2007	2345	2227	95.0	118	5.0	263	11.2
2008	2339	2293	98.0	46	2.0	83	3.5
2009	2347	2287	97.4	60	2.6	199	8.5

Las entidades omisas a la presentación de información contable en los últimos 6 años, presentan tendencia decreciente.



El año 2004 no fueron integradas 7,1% del universo, en el año 2005 5,8%, en el año 2006 6,2%, en el año 2007 5,0%, para luego presentar en los años 2008 y 2009 con 2,0% y 2,6%, respectivamente, lo que pone de manifiesto la constante preocupación de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública para alcanzar al 100%.

Gráficamente se muestra a continuación la misma evolución en cifras:

