

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

8.1 ENTIDADES OMISAS A LA PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE 2011

El marco institucional del sector público para el ejercicio 2011 ascendió a 2 375 entidades, de las cuales 2 306 o 97,1% cumplieron con la presentación de información contable al 02 de abril, quedando en condición de omisas 69 entidades que representan 2,9% de dicho universo; siendo menor en 19 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 02 DE ABRIL DE 2012

ENTIDADES / EMPRESAS	TOTAL OMISOS	TIPOS DE OMISIÓN AL 02.04.2012		
		NO PRESENTÓ INFORMACIÓN	INFORMACIÓN INCOMPLETA	INFORMACIÓN INCONSISTENTE
1 Gobierno Nacional	20	20	0	0
- Gobierno Central				
- Universidades Nacionales	1	1		
- Organismos Descentralizados Autónomos				
- Instituciones Públicas Descentralizadas y FCR	1	1		
- Sociedades de Beneficencia Pública	18	18		
- Entidades de Tratamiento Empresarial				
2 Gobiernos Regionales	0	0	0	0
3 Gobiernos Locales	17	16	1	0
- Gobiernos Locales	9	9		
- Centros Poblados	1	1		
- Organismos Públicos Descentralizados - Municipales				
- Institutos Vialidad Municipal	7	6	1	
- Mancomunidades				
4 Empresas del Estado	32	32	0	0
- Empresas Operativas	5	5		
- Empresas en Situación de No Operativas	18	18		
- Empresas en Proceso de Liquidación	9	9		
5 Otras Entidades	0	0	0	0
- Banco Central de Reserva				
- EsSalud				
- Caja de Pensiones Militar - Policial				
- Fonavi en Liquidación				
- Fondo Ley N° 27677				
- Fondo Revolvente Adm. BANMAT SAC.				
TOTAL OMISAS	69	68	1	0

El cuadro precedente muestra el tipo de omisión por niveles de gobierno y empresas del Estado, correspondiendo 20 entidades al nivel de Gobierno Nacional, cuya desagregación es la siguiente: 1 Universidad Nacional, 1 Institución Pública Descentralizada y 18 Sociedades de Beneficencia Pública, que no presentaron información. De igual forma, en el nivel de Gobiernos Locales, se observa que 9 Municipalidades y 1 Centro Poblado, no presentaron información; a ello se agregan 6 Institutos de Vialidad Municipal que no presentaron información y 1 que presentó información incompleta. En el nivel de Empresas del Estado, 32 no presentaron información, de las cuales 5 son Empresas Operativas, 18 son Empresas en Situación de No Operativas y 9 son Empresas en Proceso de Liquidación.

En observancia a la Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, modificada por la Ley N° 29537, la Dirección General de Contabilidad Pública notificó a los titulares de los pliegos presupuestarios o a 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 N° 001-2012-EF/51.06 para las Empresas del Estado; N°s 006 y 007-2012-EF/51.05 para los Gobiernos Locales y Sociedades de Beneficencia Pública, y N°s 003 y 004-2012-EF/51.04 para el Gobierno Nacional; así mismo, se emitió la Resolución Directoral N° 013-2012-EF/51.01, que fue publicada en el Diario Oficial El Peruano el 26 de abril de 2012 y en la página Web del Ministerio de Economía y Finanzas. En los referidos documentos se solicitó a las entidades rindentes la explicación 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 para 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 del año 2011 fueron 2 325, representando 97,9% del total del universo y mayor en 20 entidades respecto al año inmediato anterior en que fue 2 305 entidades que representó el 97,6% del universo de dicho año.

Es preciso indicar que 19 de las entidades de las 69 entidades omisas presentaron su información contable en forma extemporánea hasta el 04 de mayo de 2012 fecha de corte; y que luego de ser analizadas, fueron integradas a la Cuenta General de la República.

Las entidades que no fueron integradas suman 50 y representan 2,1% del universo, menor en 6 entidades con relación al año 2010, que fueron 56 y que representó el 2,4% del universo de dicho año.

El detalle se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO N° 2

UNIVERSO DE ENTIDADES INTEGRADAS, NO INTEGRADAS Y OMISAS 2011

ENTIDADES / EMPRESAS	UNIVERSO 2011	INTEGRADAS		NO INTEGRADAS		OMISAS AL 02.04.2012	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
1 Gobierno Nacional	246	234	95.1	12	11.8	20	8.1
- Gobierno Central	34	34	100.0				
- Universidades Nacionales	43	43	100.0			1	2.3
- Organismos Descentralizados Autónomos	3	3	100.0				
- Instituciones Públicas Descentralizadas y FCR	60	60	100.0			1	1.7
- Sociedades de Beneficencia Pública	102	90	88.2	12	11.8	18	17.6
- Entidades de Tratamiento Empresarial	4	4	100.0				
2 Gobiernos Regionales	26	26	100.0	0	0	0	0
3 Gobiernos Locales	1919	1910	99.5	9	0.5	17	0.9
- Gobiernos Locales	1837	1 832	99.7	5	0.3	9	0.5
- Centros Poblados	8	7	87.5	1	12.5	1	12.5
- Organismos Públicos Descentralizados - Municipales	24	24	100.0				
- Institutos de Vialidad Municipal	49	46	93.9	3	6.1	7	14.3
- Mancomunidades	1	1	100.0				
4 Empresas del Estado	178	149	83.7	29	16.3	32	18.0
- Empresas Operativas	124	120	96.8	4	3.2	5	4.0
- Empresas en Situación de No Operativas	25	9	36.0	16	64.0	18	72.0
- Empresas en Proceso de Liquidación	29	20	69.0	9	31.0	9	31.0
5 Otras Entidades	6	6	100.0	0	0	0	0
- Banco Central de Reserva	1	1	100.0				
- EsSalud	1	1	100.0				
- Caja de Pensiones Militar - Policial	1	1	100.0				
- Fonavi en Liquidación	1	1	100.0				
- Fondo Ley N° 27677	1	1	100.0				
- Fondo Revolvente Adm. BANMAT SAC.	1	1	100.0				
TOTAL UNIVERSO	2375	2325	97.9	50	2.1	69	2.9

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

La Dirección General de Contabilidad Pública notificó 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 N° 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, por no haber presentado o presentado información incompleta. En respuesta a dichas comunicaciones, algunas entidades del sector público explicaron las razones de la omisión y otras no dieron respuesta. El detalle se muestra a continuación por niveles de agrupación:

- a) GOBIERNO NACIONAL
 - Universidades Nacionales

La Universidad Nacional Autónoma de Chota, no presentó información contable en la fecha establecida, representando el 2,3% del total de 43 universidades. Sin embargo presentó información contable de forma extemporánea el 04 de abril de 2012 y luego de la verificación y análisis correspondientes, se integró a la Cuenta General de la República.

Respecto a las razones de la omisión, informó que se debió a que recién en febrero de 2012 fue instalado el SIAF-SP, mes en el cual se dio inicio al registro de las operaciones administrativas.

- Instituciones Públicas Descentralizadas

La Institución Pública Descentralizada omisa al 02 de abril de 2012 fue el Centro Nacional de Estimación, Prevención y Reducción del Riesgo de Desastres, que representa 1,7% del total de dichas instituciones que suman 60. Dicha entidad remitió información contable en forma extemporánea el 10 de abril de 2012 y, luego de la verificación y análisis correspondientes, se integró a la Cuenta General de la República.

En cuanto a las razones de la omisión explicó que se debe a la sorpresiva renuncia del Contador y problemas en la transmisión del SIAF-SP.

- Sociedades de Beneficencia Pública

Las Sociedades de Beneficencia Pública omisas al 02 de abril de 2012 fueron 18, que representa el 17,6% del total de este grupo de entidades que son 102. De manera extemporánea, 6 de las Sociedades de Beneficencia omisas remitieron información contable hasta el 04 de mayo de 2012 y, luego de la verificación y análisis correspondientes se integraron a la Cuenta General de la República, quedando 12 entidades sin integrar, 9 porque no presentaron información y 3 por presentar información pasada la fecha límite.

A las Sociedades de Beneficencia Pública omisas, se les requirieron las razones de la omisión con el Oficio Circular N° 006-2012-EF/51.05; respondiendo 1 de ellas; la misma que explica que las razones de la omisión se debió al incumplimiento de la Contadora.

b) GOBIERNOS LOCALES

En el nivel de Gobiernos Locales, 17 entidades quedaron en condición de omisas, de las cuales 9 son Municipalidades, 1 Centro Poblado y 6 Institutos de Vialidad Municipal; asimismo 1 Instituto de Vialidad Municipal presentó información incompleta, representando 0,9% de este nivel; no obstante ello, presentaron información contable en forma extemporánea, hasta el 04 de mayo de 2012; 4 Municipalidades y 3 Institutos de Vialidad Municipal; dicha 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 5 Municipalidades; 1 Centro Poblado y 3 Institutos de Vialidad Municipal que suman 9 entidades de este nivel o 0,5%.

Del total de entidades omisas de este nivel, 3 explicaron los motivos de la omisión, correspondiendo 1 Municipalidad y 2 Institutos de Vialidad Provincial Municipal, y el resto no dio explicación, pese al requerimiento efectuado con los Oficios Circulares N° 006 y N° 007-2012-EF/51.05, el cuadro siguiente explica las razones de la omisión:

CUADRO N° 3

GOBIERNOS LOCALES, IVP Y ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS - MUNICIPALES
POR DEPARTAMENTOS QUE EXPLICARON LOS MOTIVOS DE LA OMISIÓN

DEPARTAMENTOS	OMISAS	MOTIVOS Y/O CAUSAS DE LA OMISIÓN									TOTAL
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	
Amazonas	1										0
Ancash	6							1		1	2
Cajamarca	3							1			1
Cusco	1										0
Huanuco	2										0
La Libertad	1										0
Lima	1										0
Piura	1										0
San Martín	1										0
TOTAL	17	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3

Motivos de las Omisiones:

- a) *Procesos Judiciales*
- b) *Contabilidad atrasada y/o errada*
- 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*

c) *EMPRESAS DEL ESTADO*

En el nivel de Empresas del Estado, 32 quedaron en situación de omisas por no presentar información, 5 de ellas son Empresas Operativas, 18 son Empresas No Operativas y 9 Empresas están en Proceso de Liquidación.

De forma extemporánea, presentaron información contable hasta el 04 de mayo de 2012, fecha límite, 3 Empresas, siendo 1 Empresa Operativa y 2 Empresas No Operativas; las mismas que fueron integradas a la Cuenta General de la República luego de la revisión y análisis de la información correspondiente.

Ninguna de las empresas omisas explicó las razones de la omisión, no obstante haber sido requeridas mediante el Oficio Circular N° 001-2012-EF/51.06.

8.4 ENTIDADES OMISAS A NIVEL DEPARTAMENTO

La presentación de entidades omisas a nivel de departamento, tiene por finalidad determinar en qué departamento se concentra el mayor número de entidades omisas, lo que sirve a la Dirección General de Contabilidad Pública como referencia para la programación de visitas de evaluación, orientación y capacitación; así como para hacer de conocimiento de los funcionarios y servidores públicos 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 de gestión, político y social de la gestión pública. Además permite prevenir el incumplimiento en la presentación de las rendiciones de cuentas.

De las 69 entidades omisas del año 2011, el departamento de Ancash concentró el mayor número entidades omisas con 12, Puno y Lima con 9, Cajamarca con 6 y Piura con 5, entre los más representativos.

El detalle de las omisiones por Departamentos se muestra en el cuadro siguiente:

CUADRO Nº 4

CLASIFICACIÓN GEOGRÁFICA DE ENTIDADES OMISAS

ENTIDADES Y EMPRESAS / DEPARTAMENTOS	GOBIERNO NACIONAL			GOBIERNOS LOCALES			EMPRESAS DEL ESTADO Y OTRAS ENTIDADES	TOTAL
	UNIVERSID. NACIONALES	INSTIT. PÚBLICAS DESCENTRAL.	SOCIEDADES DE BENEF. PÚBLICA	GOB. LOCALES	IVP	OPD		
Amazonas			1	1			2	4
Ancash			4	4	2		2	12
Apurímac							1	1
Arequipa			3					3
Ayacucho			1					1
Cajamarca	1		2	1	2			6
Callao							2	2
Cusco				1			1	2
Huánuco					2			2
Ica			1					1
Junín							3	3
La Libertad				1				1
Lambayeque								0
Lima	1	2	1				5	9
Loreto							2	2
Madre de dios								0
Pasco							1	1
Piura			1	1			3	5
Puno			3				6	9
San Martín					1		1	2
Tacna							1	1
Tumbes							2	2
TOTAL	1	1	18	10	7	0	32	69

La Dirección General de Contabilidad Pública, en cumplimiento de sus atribuciones legales, efectuó una serie de acciones tendentes a obtener el mayor número de entidades rindentes en la presentación de la información contable correspondiente al ejercicio 2011, para la elaboración de la Cuenta General de la República. Entre las acciones más significativas se mencionan las siguientes:

- Capacitación descentralizada de saneamiento y cierre contable.

- *Asesoramiento permanente, a través de comunicaciones escritas, telefónicas o reuniones de trabajo con las diversas entidades, por los funcionarios de la Dirección de Normatividad; así como también por los Sectoristas de la Dirección de Gobierno Nacional y Regional, Gobiernos Locales, Dirección de Empresas Públicas y de la Dirección de Análisis, Consolidación y Estadística, con cada Unidad Ejecutora o empresa, que lo requiera.*
- *Publicación 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 públicas, omisas a la presentación de la información contable para la Cuenta General de la República.*
- *Publicación en el Diario Oficial El Peruano y en la página Web del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF-DNCP), las Directivas y demás disposiciones emitidas por la Dirección General de Contabilidad Pública.*
- *Comunicación y coordinación con los pliegos a través del correo electrónico, a fin de que presenten su información en forma correcta y oportuna.*

Las acciones antes indicadas permitieron a los funcionarios y servidores públicos tomar conciencia de la responsabilidad inherente a la presentación de la información financiera y presupuestaria, como obligación de las rendición de cuentas de los fondos públicos asignados en sus presupuestos institucionales, para fines de la elaboración de la Cuenta General de la República, lográndose como resultado un mayor número de entidades que cumplieron con dicha obligación en el ejercicio 2011 y con ello se cumplió con el 97,9% de la meta.

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, se vio afectado de un año a otro, fundamentalmente por la incorporación de nuevas entidades y por la extinción, liquidación o fusión de otras, en observancia a los dispositivos legales aprobados por las autoridades competentes.

Igualmente, se presentan variaciones en el nivel de cumplimiento en la presentación de información contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, como se podrá notar que en estos últimos años las omisiones han venido disminuyendo ostensiblemente, situación que demuestra que los funcionarios y servidores públicos de las diversas entidades, responsables de las rendiciones de cuentas, han efectuado programaciones adecuadas para cumplir con la obligación establecida en las disposiciones legales vigentes.

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

CUADRO N° 5
EVOLUCIÓN Y ESTADÍSTICA DE LAS ENTIDADES OMISAS EN LOS ÚLTIMOS 6 AÑOS

AÑOS	UNIVERSO	INTEGRADAS		NO INTEGRADAS		OMISAS	
		Nº	%	Nº	%	Nº	%
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
2010	2361	2305	97.6	56	2.4	88	3.7
2011	2375	2325	97.9	50	2.1	69	2.9

Las entidades omisas a la presentación de información contable en los últimos 6 años, presentan tendencia decreciente constante y, en términos de recursos presupuestarios no son materialmente significativas; representando el 0,01% del total de la ejecución del presupuesto del sector público de 2011.



Como se puede apreciar que el año 2006 no se integró 6,2% del universo, el año 2007 fue de 5,0%; el año 2008 con 2,0%; el año 2009 llegó al 2,6%, y luego en los años 2010 y 2011 no se integró el 2,4% y 2,1%, respectivamente, que representa el mayor nivel de cumplimiento, poniendo de manifiesto la constante preocupación de la Dirección General de Contabilidad Pública, cuya meta es alcanzar el 100% de entidades integradas.

Gráficamente se muestra a continuación la misma evolución en cifras:

