

II. ESTRUCTURA DE LA CUENTA GENERAL

PRIMERA SECCIÓN

1. Universo de Entidades Captadoras y Ejecutoras

El universo de entidades del periodo 2003 fue de 2327, menor en 8 en relación al 2002, cuya estructura se muestra a continuación:

ENTIDADES/EMPRESAS	2002	VARIACION		2003
		+	(-)	
a. Con Financiamiento Tesoro Público	161	28	(44)	145
Gobierno Central	36		(6)	30
- Captadoras	5		(1)	4
- Ejecutoras	31		(5)	26
Universidades Púb. Y Org.Descentralizados Autónomos	37		(1)	36
Instituciones Públicas Descentralizadas	62	3	(12)	53
Gobiernos Regionales	0	25		25
Consejos Transitorios de Administración Regional y Ordesur	26		(25)	1
b. Con Control Presupuestario	1 945	1	(7)	1 939
Instituciones Públicas Municipales	7		(7)	
Gobiernos Locales	1 836			1 836
Sociedades de Beneficencia Pública	101			101
Banco Central de Reserva	1			1
Fondo Consolidado de Reserva		1		1
c. Entidades Empresariales	229	19	(5)	243
- Empresas Operativas	163	16	(4)	175
- Empresas no Operativas	12	2		14
- Empresas en Liquidación	54	1	(1)	54
TOTAL UNIVERSO	2 335	48	(56)	2 327

El origen de las variaciones que modifican el universo institucional, se explica de la forma siguiente:

Incorporaciones

- En el ámbito de instituciones públicas fueron incorporadas las siguientes entidades:
 - La Unidad de Inteligencia Financiera - UIF, creada mediante Ley N° 27693
 - La Comisión Nacional de la Juventud - CNJ, creada por Ley N° 27802
 - El Instituto de Desarrollo de Recursos Humanos, fue incorporado en vez de la Escuela Nacional de Salud por cambio de denominación
- Por mandato de la Ley N° 27867 - Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, y de conformidad a lo dispuesto en la Ley N° 27783 - Ley de Bases de Descentralización, se crearon los Gobiernos Regionales a nivel de departamentos y de la provincia constitucional del Callao.
- El Fondo Consolidado de Reserva se ha incorporado al universo institucional 2003. Cabe señalar que en años anteriores fue considerado en la Cuenta General en forma individual, por no constituir pliego presupuestal.
- En el ámbito de entidades empresariales operativas, se han incorporado 15 entidades distintas a empresas, de las cuales 13 se consideraron en años anteriores como entidades gubernamentales y 2 fueron incorporadas en el ejercicio 2003, también se incluyó a la empresa Municipal Inmobiliaria S.A. EMISA - Tumbes, mediante Acuerdo de Consejo N° 011-2003-MPT, la misma que anteriormente estuvo en proceso de liquidación. Asimismo, se han incorporado como empresas no operativas las siguientes:
 - Estación de Servicios Múltiples Santa Rosa S.A. ubicada en Huancabamba - Piura.
 - Empresa de Acopio y Transformación de Leche y Servicios "La Moyita" S.R.L

Disminuciones

- a) En el ámbito del Gobierno Central, se han originado disminuciones por efecto de la Ley N° 27779, que modifica la organización y funciones de los Ministerios, fijando el número y denominación de los mismos, quedando fuera del universo institucional los Ministerios de Transportes, Comunicaciones, Vivienda y Construcción; de Pesquería; de la Presidencia; de Industria, Turismo, Integración y Negociaciones Comerciales Internacionales; de Promoción de la Mujer y del Desarrollo Humano.

Asimismo, por fusión con la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, la Superintendencia Nacional de Aduanas quedó excluida del universo institucional, de conformidad a lo dispuesto por los Decretos Supremos N° 061 y 115-2002-PCM.

- b) El universo de Universidades Públicas y Organismos Descentralizados Autónomos, disminuyó en una entidad, debido a que la Superintendencia de Registros Públicos fue integrada al universo de las entidades empresariales del Estado.

- c) En el ámbito de las instituciones públicas, el universo de entidades ha disminuido en 12, las mismas que se detallan a continuación:

- ♦ El Centro de Formación Turística, Patronato del Parque de las Leyendas, Consejo Superior de Contrataciones y Adquisiciones del Estado, Instituto Nacional de Defensa del Consumidor de Protección Intelectual y Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción, fueron incorporados al universo de las entidades empresariales del Estado.
- ♦ La Comisión Nacional de Investigación y Desarrollo Aeroespacial, Escuela Nacional de la Marina Mercante, Registro Predial, Instituto de Medicina Tradicional e Instituto Nacional de Desarrollo Urbano, se desactivaron.
- ♦ La Escuela Nacional de Salud, cambió de denominación por el de Instituto de Desarrollo de Recursos Humanos, el cual se incorpora en el universo de instituciones públicas.
- ♦ El Instituto Nacional de Protección del Medio Ambiente para la Salud, fue fusionado con el Instituto Nacional de Salud, que forma parte integrante del universo de instituciones públicas.

- d) Los Consejos Transitorios de Administración Regional, fueron desactivados como consecuencia de la creación de los Gobiernos Regionales.

- e) Las Instituciones Públicas Municipales, fueron incorporadas al universo de entidades empresariales del Estado

- f) En el ámbito de entidades empresariales operativas, se evidencia una disminución de 4, las mismas que se indican a continuación:

- ♦ La Empresa Municipal de Limpieza de Ventanilla S.A. fue declarada en liquidación por acuerdo de la Junta General de Accionistas y de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 412° de la Ley N° 26887- Ley General de Sociedades.
- ♦ La Superintendencia Nacional de Aduanas, fue fusionada por absorción a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, en aplicación del Decreto Supremo N° 061-2002-PCM.
- ♦ La empresa estación del Servicios Múltiples Santa Rosa S.A. "Servicentro Santa Rosa", fue declarada No Operativa por Resolución de Alcaldía N° 0125-2004 MPM/A, la misma que se reportó como operativa en el universo de entidades empresariales en la Cuenta General 2002.
- ♦ La empresa de Acopio y Transformación de Leche y Servicios La Moyita S.R.L., ha sido clasificada como empresa No Operativa según Oficio de Alcaldía N° 091-2004-SG-MPM/A.

2. Informe sobre cumplimiento en el Reporte de Información Contable

En el periodo 2003 resultaron omisas 442 entidades (417 operativas, 8 no operativas y en proceso de liquidación 17), notándose una disminución de 26,2 % en relación al ejercicio 2002 que reportó 599 omisas, precisándose que de las 417 entidades operativas omisas en el periodo 2003, corresponden 367 a Gobiernos Locales, 20 a Sociedades de Beneficencia Pública y 24 a entidades empresariales, lo cual suma 411, que representa el 98,5% respecto de las 417 entidades operativas omisas, siendo necesario aclarar, que por acciones adoptadas por la Contaduría Pública de la Nación, del total de entidades omisas, 254 presentaron su información contable en forma extemporánea, aun así fueron integradas a la Cuenta General. El número de entidades cuya información no se integró a la Cuenta General 2003, disminuyó a 188 (8,1%) del total del universo como se detalla en el cuadro siguiente:

UNIVERSO DE ENTIDADES, INTEGRADAS, NO INTEGRADAS Y OMISAS A LA PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA.

ENTIDADES/EMPRESAS	UNIVERSO	ENTIDADES					
		Integradas		No Integradas		Omisas	
		N°	%	N°	%	N°	%
a. Con Financiamiento Tesoro Público	145	145	100	0		6	4,1
Gobierno Central	30	30	100				
- Captadoras	4	4	100				
- Ejecutoras	26	26	100				
Universidades Nac. Y Org. Desc. Autónomos	36	36	100			4	11,1
Instituciones Públicas Descentralizadas	53	53	100				
Gobiernos Regionales y ORDESUR	26	26	100			2	7,7
b. Con Control Presupuestario	1939	1783	92,0	156	8,0	387	20,0
Gobiernos Locales	1836	1691	92,1	145	7,9	367	20,0
Sociedades de Beneficencia Pública	101	90	89,1	11	10,9	20	19,8
Banco Central de Reserva	1	1	100	0	0,0		
Fondo Consolidado de Reserva	1	1	100	0	0,0		
c. Entidades Empresariales	243	211	86,8	32	13,2	49	20,2
- Empresas Operativas	175	161	92	14	8,0	24	13,7
- Empresas no Operativas	14	8	57,1	6	42,9	8	57,1
- Empresas en Liquidación	54	42	77,8	12	22,2	17	31,5
TOTALES	2327	2139	91,9	188	8,1	442	19,0

De las 254 entidades cuya información fue presentada en forma extemporánea pero integrada a la Cuenta General de la República, 222 corresponden a Gobiernos Locales, 9 a Sociedades de Beneficencia Pública, 17 a Entidades Empresariales, 2 a Gobiernos Regionales y 4 a Universidades Nacionales.

3. Informe de Entidades Omisas al Reporte de Información Contable

El total de entidades que no presentaron información financiera y presupuestaria al 31 de marzo de 2004, el tipo de omisiones y los motivos y/o causas que han originado dichas omisiones, se muestran en los cuadros a), b), c) y d) siguientes:

a) Total de Entidades Omisas y Tipo de Omisiones

ENTIDADES / EMPRESAS	Total Omisas	TIPO DE OMISIONES		
		No Presento Información	Información Parcial	Información Inconsistente
a. Con Financiamiento Tesoro Público	6	0	3	3
- Gobierno Central				
- Universidades Nacionales y Organismos Descentralizados Autonomos	4		3	1
- Instituciones Públicas Descentralizadas				
Gobiernos Regionales y ORDESUR	2			2
b. Con Control Presupuestario	387	320	37	30
Gobiernos Locales	367	300	37	30
Sociedades de Beneficencia Pública	20	20		
Banco Central de Reserva del Perú				
Fondo Consolidado de Reserva				
c. Entidades Empresariales	49	49		
TOTALES	442	369	40	33

La Contaduría Pública de la Nación, en cumplimiento de lo dispuesto en el Art. 24° de la Ley N° 27312 - Ley de Gestión de la Cuenta General de la República, ha comunicado en forma documentada a los titulares de las entidades su situación de omisas a la remisión de información contable para la elaboración de la Cuenta General del período 2003, requiriéndose la presentación de sus descargos en el plazo máximo señalado en dicha norma, incluyendo los motivos y/o causas que han originado las omisiones así como la identificación de los funcionarios responsables, cuyos resultados se muestran en el punto 2 precedente.

b) Gobiernos Locales a Nivel de Departamentos, que dieron respuesta a la Información solicitada explicando los Motivos y/o Causas de las Omisiones.

Departamentos	Omisos	Motivos y /o Causas de las Omisiones										Total
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Amazonas	11		1			1			1		3	6
Ancash	39				2	1					1	4
Apurímac	29				1				4			5
Arequipa	14											
Ayacucho	10		1				1				1	3
Cajamarca	39			1			1			1	1	4
Callao	1											
Cusco	13		1		1							2
Huancavelica	17	1									3	4
Huánuco	13					1		1			1	3
Ica	6			1						1	3	5
Junín	20					1	1		1		1	4
La Libertad	32		2		1	2					1	6
Lambayeque	6				1						1	2
Lima	45		2				2		1	1	2	8
Loreto	12						1					1
Madre de Dios	1											
Moquegua	7											
Pasco	4						1				1	2
Piura	7				1						1	2
Puno	24			1		1			1		1	4
San Martín	9										2	2
Tacna	3			1	1							2
Tumbes	2											
Ucayali	3											
TOTAL	367	1	7	4	8	7	7	1	8	3	23	69

Motivos de las Omisiones:

- En Procesos Judiciales
- Contabilidad atrasada
- Carencia de documentación contable

- d. Incumplimiento del área contable
- e. No cuenta con profesional contable
- f. No cuenta con personal capacitado
- g. No cuenta con equipos de cómputo
- h. Interrupción en las vías de comunicación
- i. Cambios en la gestión de la entidad
- j. Hechos no previstos
 - ♦ Fallas en el sistema informático
 - ♦ Fallas en el fluido eléctrico
 - ♦ Cierre del local Municipal
 - ♦ Motivos de salud del personal contable

De 367 Gobiernos Locales omisos, presentaron información extemporánea 222 que fueron integrados a la Cuenta General, de los cuales 69 explicaron los motivos de las omisiones, 153 no dieron ninguna explicación y 145 no presentaron información a la fecha límite determinada para la integración de la información contable.

- c) Sociedades de Beneficencia Pública a Nivel de Departamentos, que dieron respuesta a la información solicitada explicando los Motivos y/o Causas de las Omisiones.

Entidades	Omisiones	Motivos y/o Causas de las Omisiones										Total
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Amazonas	2											0
Ancash	2				1							1
Arequipa	4											0
Ayacucho	1											0
Cajamarca	2						1					1
Huánuco	1											0
Junin	1										1	1
La Libertad	1											0
Piura	1										1	1
Puno	4						1					1
San Martín	1											0
TOTAL	20	0	0	0	1	0	2	0	0	0	2	5

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 profesional contable
- f. No cuenta con personal capacitado
- g. No cuenta con equipos de cómputo
- h. Interrupción en las vías de comunicación
- i. Cambios en la gestión de la entidad
- j. Hechos no previstos
 - ♦ Fallas en el sistema informático
 - ♦ Fallas en el fluido eléctrico
 - ♦ Cierre del local Municipal
 - ♦ Motivos de salud del personal contable

De 20 Sociedades de Beneficencia Pública omisas, 12 presentaron información extemporánea, de las cuales fueron integradas a la Cuenta General 9, explicaron los motivos de las omisiones 5, no dieron ninguna explicación 4, no presentaron información 8 y 3 no se integraron a la Cuenta por inconsistencia en la información presentada.

d) Entidades Empresariales del Estado a nivel de Departamentos, que dieron respuesta a la Información solicitada explicando los Motivos y/o Causas de las Omisiones.

Empresa Departamento	Omisiones	Motivos y/o Causas de las Omisiones										Total
		a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Operativas												
Amazonas	1											
Ancash	1											
Apurímac	1											
Callao	1											
Cusco	1				1							1
Ica	2											
Junín	2										1	1
Lima	5				1			1				2
Pasco	1											
Puno	5											
Tumbes	3											
Tacna	1											
Sub-Total	24	0	0	0	2	0	0	1	0	0	1	4
No operativas												
Lima	3						1					1
Puno	2											
Tacna	1											
Huanuco	1											
Junín	1	1										1
Sub-Total	8	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	2
En liquidación												
Lima	9	3								2		5
La Libertad	2											
Tumbes	1											
Loreto	1											
Ancash	1											
Tacna	1											
Cusco	1											
Arequipa	1											
Sub-Total	17	3	0	0	0	0	0	0	0	2	0	5
Total	49	4	0	0	2	0	1	1	0	2	1	11

Motivos de las Omisiones:

- k. En Procesos Judiciales
- l. Contabilidad atrasada
- m. Carencia de documentación contable
- n. Incumplimiento del área contable
- o. No cuenta con profesional contable
- p. No cuenta con personal capacitado
- q. No cuenta con equipos de cómputo
- r. Interrupción en las vías de comunicación
- s. Cambios en la gestión de la entidad
- t. Hechos no previstos
 - ♦ Fallas en el sistema informático
 - ♦ Fallas en el fluido eléctrico
 - ♦ Cierre del local Municipal
 - ♦ Motivos de salud del personal contable

De 49 entidades empresariales, presentaron información extemporánea 17 que fueron integradas a la Cuenta General, de los cuales 5 explicaron los motivos de las omisiones, 12 no dieron ninguna explicación y 32 no presentaron información hasta la fecha límite determinada para la integración de la información contable.