

**AUDITORÍA FINANCIERA  
CUENTA GENERAL DE LA  
REPÚBLICA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**Edgar Alarcón Tejada  
Contralor General de la República  
31 de Agosto, 2016**



# Índice

---

- I. La Auditoría a la Cuenta General de la República**
- II. Auditoría al Estado de Tesorería**
- III. Auditoría al Estado de la Deuda Pública**
- IV. Auditoría a los Estados Presupuestarios**
- V. Auditoría a los Estados Financieros**
- VI. Entidades Omisas**
- VII. Recomendaciones**
- VIII. Propuesta Legislativa**



# **I. La Auditoría a la Cuenta General de la República**

# Marco Legal

---

**CONSTITUCIÓN  
POLÍTICA DEL PERÚ  
Artículo 81°**

**La Cuenta General acompañada del informe de auditoría de la Contraloría General, es remitido por el Presidente de la República al Congreso en un plazo que vence el 15 de agosto del año siguiente al de la ejecución del presupuesto**

---

**LEY ORGÁNICA DEL  
SISTEMA NACIONAL DEL  
CONTROL Y DE LA  
CONTRALORÍA GENERAL  
DE LA REPÚBLICA**

**Ley N° 27785 - Artículo  
22°**

**Es atribución de la Contraloría General presentar anualmente al Congreso de la República el informe de auditoría de la Cuenta General de la República**

---

# La Cuenta General de la República

---

## **LEY DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD**

**Ley N° 28708 –  
Artículos 23° y 24°**

**Instrumento de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera en las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal.**

---

**Para la elaboración de la Cuenta General de la República, todas las entidades del sector público se encuentran sujetas a la rendición de cuentas.**

---

# Universo de Entidades de la Cuenta General

ENTIDADES / EMPRESAS	2015			2014		
	UNIVERSO	INTEGRADAS*	%	UNIVERSO	INTEGRADAS*	%
1. Gobierno Nacional	264	257	97.3	261	248	95.0
2. Gobiernos Regionales	27	27	100.0	27	27	100.0
3. Gobiernos Locales	2,008	2,006	99.9	1,994	1,989	99.7
4. Empresas del Estado	167	140	83.8	170	145	85.3
5. Otras Entidades	6	6	100.0	6	6	100.0
<b>TOTAL UNIVERSO</b>	<b>2,472</b>	<b>2,436</b>	<b>98.5</b>	<b>2,458</b>	<b>2,415</b>	<b>98.3</b>

\*Entidades que rindieron cuenta a la Dirección General de Contabilidad Pública.

La diferencia entre el universo de entidades y las entidades integradas corresponde a las 36 entidades omisas no integradas, que representan el 1.5% del total.

# Tipos de Opinión de Auditoría Financiera

---

---

## **Limpia o Sin Salvedades**

Quando se concluye que los estados financieros están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con principios de contabilidad aplicables

---

---

## **Con Salvedades**

Quando se concluye que el efecto de los errores y/o limitaciones al alcance, de forma individual o en su conjunto, son importantes, pero no generalizadas sobre los estados financieros

---

---

## **Abstención de Opinión**

Quando el efecto de una limitación al alcance de la auditoría es de tanta importancia relativa, que no ha permitido al auditor obtener suficiente evidencia para formarse una opinión respecto de los estados financieros

---

---

## **Opinión Adversa**

Quando el efecto del incumplimiento de los principios de contabilidad es de tanta importancia relativa, que no permiten presentar razonablemente los estados financieros

---

# Resultados de la Auditoría a la Cuenta General

**ESTADO DE  
TESORERÍA**

• **Sin Salvedades**

**ESTADO DE LA  
DEUDA PÚBLICA**

• **Sin Salvedades**

**ESTADOS  
PRESUPUESTARIOS**

• **Con Salvedades**

**ESTADOS  
FINANCIEROS**

• **Con Salvedades**





## **II. Auditoría al Estado de Tesorería**

**Cuenta General de la República  
Año Fiscal 2015**

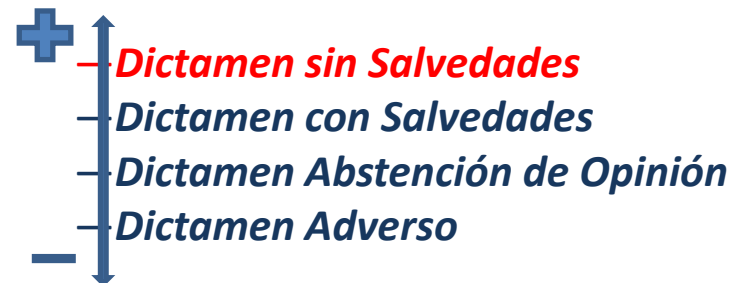
# Estado de Tesorería

Al 31 de Diciembre de los años 2015 y 2014  
(En Millones de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Saldo Inicial	63,367	58,866	4,501	7.6
<b>Recaudación:</b>				
Entidades captadoras	105,265	110,774	-5,509	-5.0
Otros	30,931	17,267	13,664	79.1
Sub Total Recaudación	136,196	128,041	8,155	6.4
<b>Desembolsos:</b>				
Entidades de gasto e inversión	120,188	118,531	1,657	1.4
Otros	6,153	5,009	1,144	22.8
Sub Total de Desembolsos	126,341	123,540	2,801	2.3
<b>SALDO FINAL</b>	<b>73,222</b>	<b>63,367</b>	<b>9,855</b>	<b>15.5</b>

## Dictamen Sin Salvedades

**El Estado de Tesorería presenta razonablemente la posición de ingresos y egresos del Tesoro Público al 31.Dic.2015.**



# Aspectos de Importancia

---

**S/. 1,247 millones del saldo de libre disponibilidad del Tesoro Público obtenido al final del ejercicio fiscal 2014 destinado al Fondo de Estabilización Fiscal – FEF fue depositado en la Reserva Secundaria de Liquidez - RSL.**

---

**También se depositaron S/. 946 millones en el RSL, provenientes de saldos de balance de la SUNAT y Tesoro Público.**

---

**Estos recursos, sumados a los intereses dieron un total de S/.2,214 millones los cuales fueron transferidos a la Cuenta Única del Tesoro Público para atender gastos presupuestales del 2015.**

---

**Adicionalmente se retiró S/. 4,293 millones del FEF para atender gastos presupuestales del periodo 2015.**



# **III. Auditoría al Estado de la Deuda Pública**

**Cuenta General de la República  
Año Fiscal 2015**

# Estado de la Deuda Pública

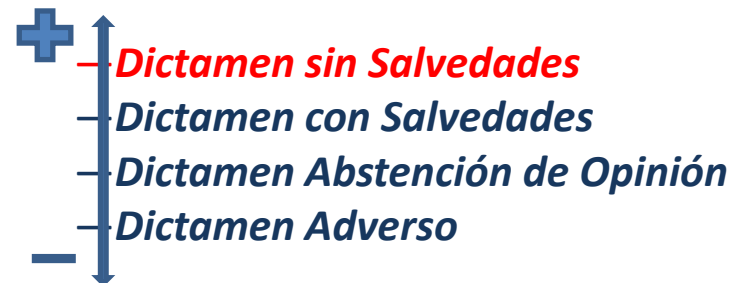
Al 31 de diciembre de los años 2015 y 2014  
(En Millones de Soles)

RUBROS	2015	2014	VARIACIÓN
Deuda Interna - Saldo Inicial	48,596	39,953	8,643
(+) Cargas Financieras Devengada	1,270	1,027	243
(+) Desembolsos	10,437	12,623	-2,186
(+/-) Actualización de Saldo Adeudado	154	154	0
(+/-) Diferencia de Cambio	55	26	29
(-) Amortización	-3,437	-4,160	-723
<b>Deuda Interna sin intereses por vencer</b>	<b>57,076</b>	<b>49,623</b>	<b>7,453</b>
Deuda Externa - Saldo Inicial	48,891	47,915	976
(+) Cargas Financieras Devengada	698	579	119
(+) Desembolsos	14,168	2,770	11,398
(+/-) Actualización de Saldo Adeudado	1	1	0
(+/-) Diferencia de Cambio	6,949	2,456	4,493
(-) Amortización	-3,853	-4,251	-398
<b>Deuda Externa sin intereses por vencer</b>	<b>66,854</b>	<b>49,470</b>	<b>17,384</b>
<b>Total Deuda sin intereses por vencer</b>	<b>123,929</b>	<b>99,093</b>	<b>24,836</b>
Intereses por Vencer Deuda Pública Interna	45,023	41,578	3,445
Intereses por Vencer Deuda Pública Externa	48,673	38,532	10,141

Fuente: Estado de la Deuda Pública - DGETP

## Dictamen Sin Salvedades

El Estado de la Deuda Pública presenta razonablemente la posición de la Deuda Pública al 31.Dic.2015.



# Aspectos de Importancia

---

**Durante el año 2015 se aprobaron 3 operaciones de emisión de bonos destinados al pre-financiamiento de los requerimientos financieros del año 2016 por US\$ 3,069 millones.**

---

**Estas no contaron con la opinión previa de la CGR.**

---

**Justificaron dicha acción a través de los Decretos Supremos**

- a) Decreto Supremo n.º 053-2015-EF de 18 de marzo de 2015**
- b) Decreto Supremo n.º 230-2015-EF de 17 de agosto de 2015.**
- c) Decreto Supremo n.º 295-2015-EF de 26 de agosto de 2015.**





# **IV. Auditoría a los Estados Presupuestarios**

**Cuenta General de la República  
Año Fiscal 2015**

# Programación y ejecución del presupuesto de ingresos y gastos

## POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO (En Millones de Soles)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO	INGRESOS		GASTOS		RESULTADO (A-B)
	PIM	EJECUCIÓN (A)	PIM	EJECUCIÓN (B)	
Recursos Ordinarios	95,931	84,990	91,895	86,918	-1,928
Recursos Directamente Recaudados	60,318	66,416	57,580	54,310	12,106
Donaciones y Transferencias	8,130	10,190	7,774	6,392	3,798
Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito	25,860	36,854	28,009	21,546	15,308
Recursos Determinados	28,009	29,877	25,562	22,957	6,919
<b>TOTAL</b>	<b>218,248</b>	<b>228,327</b>	<b>210,820</b>	<b>192,123</b>	<b>36,204</b>
<i>(-) Ajustes y eliminaciones</i>	<i>-4,637</i>	<i>-5,939</i>	<i>-6,527</i>	<i>-6,458</i>	
<b>TOTAL</b>	<b>213,611</b>	<b>222,388</b>	<b>204,293</b>	<b>185,665</b>	<b>36,723</b>

El resultado de ejecución asciende a S/ 36,723 millones, que representa el 16.5% del presupuesto de ingresos (en el año 2014 fue de S/ 36,925 millones, que representa el 16.9% de los ingresos).

# Evolución de Ejecución de Ingresos del Sector Público

## POR CLASIFICACIÓN ECONOMICA (En Millones de Soles )

<b>PARTIDAS DE INGRESOS</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>133,035</b>	<b>143,803</b>	<b>152,610</b>	<b>145,753</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>32,152</b>	<b>36,198</b>	<b>47,004</b>	<b>59,075</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>17,935</b>	<b>18,000</b>	<b>18,685</b>	<b>17,197</b>
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>307</b>	<b>694</b>	<b>257</b>	<b>363</b>
<b>TOTAL</b>	<b>183,429</b>	<b>198,695</b>	<b>218,556</b>	<b>222,388</b>

Fuente : Dirección General de Contabilidad Pública

# Evolución de Ejecución de Gastos del Sector Público

## POR CLASIFICACIÓN ECONOMICA (En Millones de Soles )

<b>PARTIDAS DE GASTOS</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>98,147</b>	<b>110,185</b>	<b>122,319</b>	<b>124,706</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>31,988</b>	<b>36,075</b>	<b>39,309</b>	<b>40,138</b>
<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>13,702</b>	<b>17,537</b>	<b>20,003</b>	<b>20,821</b>
<b>TOTAL</b>	<b>143,837</b>	<b>163,797</b>	<b>181,631</b>	<b>185,665</b>

Fuente : Dirección General de Contabilidad Pública

# Evolución del alcance de las auditorías Presupuestarias

CONCEPTO	AÑOS					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Muestra auditada (cantidad)	135	177	166	215	227	253
Alcance (%) Ejecución Ingresos	59.1	56.9	56.7	66.9	79.2	80.4
Alcance (%) Ejecución Gastos	63.7	66.2	67	72.3	82.7	79.2

La muestra de auditoría fue de 253 pliegos presupuestarios que representa el 80.4% y 79.2% de la ejecución de ingresos y gastos, respectivamente.

# Alcance de la Auditoría por Niveles de Gobierno

(En Millones de Soles)

NIVELES DE GOBIERNO	2015				
	N° DE ENTIDADES	INGRESOS		GASTOS	
		PIM	EJECUCIÓN	PIM	EJECUCIÓN
Gobierno Nacional	98	77,968	94,660	77,972	72,227
Gobierno Regional	18	21,064	20,905	21,064	19,391
Gobiernos Locales	64	7,258	7,606	7,258	5,904
Empresas del Estado	70	47,496	47,968	44,153	43,419
Otras Entidades	3	11,683	12,411	11,683	11,212
<b>TOTAL AUDITADO</b>	<b>253</b>	<b>165,468</b>	<b>183,550</b>	<b>162,130</b>	<b>152,152</b>
UNIVERSO INTEGRADO / TOTAL PRESUPUESTO (*)	2,436	218,248	228,327	210,820	192,123
<b>TOTAL AUDITADO RESPECTO DEL UNIVERSO</b>	<b>10%</b>	<b>76%</b>	<b>80%</b>	<b>77%</b>	<b>79%</b>

(\*) Tomo I Estados Presupuestarios Cuenta General 2015. Pág. 76; adicionando las eliminaciones de la Pág. 61.

# Resultados de las Auditorías por Tipo de Opinión

(En Millones de Soles)

DICTAMEN	2015				
	N° DE ENTIDADES	INGRESOS		GASTOS	
		PIM	EJECUCIÓN	PIM	EJECUCIÓN
Sin salvedades	162	99,459	114,881	96,278	90,038
Con salvedades	65	55,207	57,867	55,049	52,349
Abstención	15	6,645	6,631	6,646	6,090
Adverso	11	4,157	4,171	4,157	3,675
<b>TOTAL AUDITADO</b>	<b>253</b>	<b>165,468</b>	<b>183,550</b>	<b>162,130</b>	<b>152,152</b>
UNIVERSO INTEGRADO (*)	2,436	218,248	228,327	210,820	192,123
TOTAL AUDITADO RESPECTO AL UNIVERSO (%)		76%	80%	77%	79%

(\*) Tomo I Estados Presupuestarios Cuenta General 2015. Pág. 76; adicionando las eliminaciones de la Pág. 61.

En el 2015 del total de entidades auditadas se han obtenido 91 Dictámenes con opinión calificada que representan el 35.9% (en el 2014 se han obtenido 81 Dictámenes con opinión calificada que representó el 35.7%)

# Efecto de las calificaciones en la ejecución de los ingresos y gastos

(En Millones de Soles)

CONCEPTOS	INGRESOS		GASTOS	
	MONTO	%	MONTO	%
Sobrestimaciones	491	4	655	3
Subestimaciones	88	1	205	1
Limitaciones	1,676	95	9,625	96
<b>TOTAL CALIFICADO</b>	<b>2,255</b>	<b>100</b>	<b>10,485</b>	<b>100</b>
<b>TOTAL UNIVERSO (*)</b>	<b>228,327</b>		<b>192,123</b>	
<b>TOTAL CALIFICADO RESPECTO AL UNIVERSO</b>	<b>1.0 %</b>		<b>5.5 %</b>	

(\*) Tomo I Estados Presupuestarios Cuenta General 2015, Pág. 75 más adiciones de la Pág. 61.



# Estados Presupuestarios de Ingresos

(En Millones de Soles)

<b>PROBLEMA</b>	<b>GOBIERNO NACIONAL</b>	<b>GOBIERNO REGIONAL</b>	<b>GOBIERNO LOCAL</b>	<b>EMPRESAS</b>	<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>TOTAL</b>
Partidas presupuestarias sin análisis y/o sustento documentario correspondiente.	339	424	70	86	0	919
No se identifican ingresos y/o gastos registrados en el presupuesto	26	0	348	2	0	376
Inconsistencias reportadas y no conciliadas entre la información presupuestaria y el flujo de efectivo, al cierre del ejercicio.	76	23	51	66	0	216
Activos no financieros adquiridos para proyectos de inversión, que no cuentan con un detalle para determinar su ubicación, su costo real y si son factibles de depreciación.	0	198	0	0	0	198
La entidad no cuenta con sistema o subsistema de presupuesto actualizado con el esquema de clasificadores presupuestales.	0	0	0	153	0	153
Otros	194	122	62	15	0	393
<b>TOTAL</b>	<b>635</b>	<b>767</b>	<b>531</b>	<b>322</b>	<b>0</b>	<b>2,255</b>

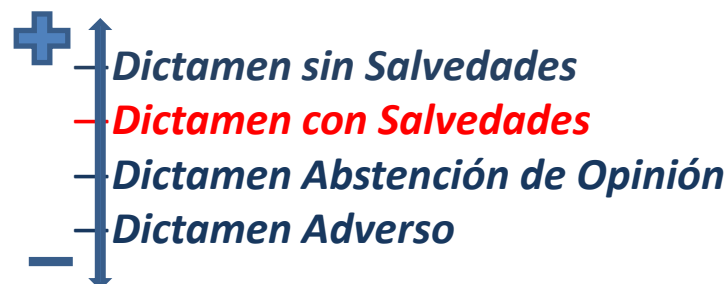
# Estados Presupuestarios de Gastos

(En Millones de Soles)

<b>PROBLEMA</b>	<b>GOBIERNO NACIONAL</b>	<b>GOBIERNO REGIONAL</b>	<b>GOBIERNO LOCAL</b>	<b>EMPRESAS</b>	<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>TOTAL</b>
Partidas presupuestarias sin análisis y/o sustento documentario correspondiente.	2,759	887	141	0	4,179	7,966
Activos no financieros adquiridos para proyectos de inversión, que no cuentan con un detalle para determinar su ubicación, su costo real y si son factibles de depreciación.	0	327	294	0	0	621
Falta de ejecución de importes programados en el presupuesto del año.	87	284	179	37	0	587
No se registran gastos concesionados debidamente documentados.	0	11	335	18	0	364
La entidad no formuló su plan operativo institucional ni su evaluación.	0	299	0	0	0	299
Otros	157	169	125	197	0	648
<b>TOTAL</b>	<b>3,003</b>	<b>1,977</b>	<b>1,074</b>	<b>252</b>	<b>4,179</b>	<b>10,485</b>

## Dictamen con Salvedades

Esta opinión se basa en errores identificados en la ejecución de ingresos y gastos de los estados presupuestarios auditados.



# Aspectos de Importancia

---

**GOBIERNO NACIONAL por S/ 87 MM (Seguro Integral de Salud – SIS por S/ 26 MM, Universidad Nacional de Trujillo por S/ 52 MM y Centro Vacacional Huampaní por S/ 9 MM).**

---

**Falta de ejecución de gastos programados en el Marco**

**GOBIERNO REGIONAL por S/ 284 MM (Lima por S/ 35 MM, La Libertad por S/ 181 MM y Piura por S/ 68 MM).**

---

**Presupuestario de gastos para el ejercicio 2015 por S/ 587 millones:**

**GOBIERNO LOCAL por S/ 179 MM (M.P. Cajamarca por S/ 49 MM, M.D. Villa María del Triunfo por S/ 19 MM, M.D. Puente Piedra por S/ 28 MM, M.D. La Molina por S/ 14 MM y otras 69 MM).**

---

**EMPRESAS por S/ 37 MM (CORPAC S.A. por S/ 33 MM y EPS del Santa, Casma y Huarney por S/ 4 MM).**

---



# **V. Auditoría a los Estados Financieros**

**Cuenta General de la República  
Año Fiscal 2015**

# Evolución del Total Activos

(En Millones de Soles)

Entidades / Empresas	2012	2013	2014	2015
Gobierno Nacional	182,158	196,833	319,387	336,877
Gobierno Regional	41,620	46,216	56,928	64,747
Gobierno Local	81,740	95,521	127,534	139,597
Empresas del Estado	87,733	95,072	103,976	115,671
Otras entidades	179,422	203,638	218,341	264,968
<b>Total Activos Integrados</b>	<b>572,673</b>	<b>637,280</b>	<b>826,166</b>	<b>921,860</b>
Eliminaciones y Ajustes	-106,246	-120,352	-131,855	-150,430
<b>Total Activos Consolidados</b>	<b>466,427</b>	<b>516,928</b>	<b>694,311</b>	<b>771,430</b>
<b>Entidades Integradas</b>	<b>2,364</b>	<b>2,384</b>	<b>2,415</b>	<b>2,436</b>

Fuente: Dirección General de Contabilidad Pública – Información de la Cuenta General de los años 2012 al 2015

# Estado de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014

(En Millones de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
<b>ACTIVO</b>				
Activo Corriente	246,717	180,049	66,668	37
Activo No Corriente	524,713	514,380	10,333	2
<b>Total Activo</b>	<b>771,430</b>	<b>694,429</b>	<b>77,001</b>	<b>11</b>
<b>PASIVO</b>				
Pasivo Corriente	141,737	121,357	20,380	17
Pasivo No Corriente	431,657	375,675	55,982	15
<b>Total Pasivo</b>	<b>573,394</b>	<b>497,032</b>	<b>76,362</b>	<b>15</b>
<b>Total Patrimonio</b>	<b>198,036</b>	<b>197,397</b>	<b>639</b>	<b>0</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>771,430</b>	<b>694,429</b>	<b>77,001</b>	<b>11</b>
<b>Cuentas de Orden</b>	<b>815,024</b>	<b>772,346</b>	<b>42,678</b>	<b>6</b>

Fuente : Tomo I Cuenta General de la República 2015 y 2014, respectivamente

# Estado de Gestión

Por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(En Millones de Soles)

CONCEPTO	2015	2014	VARIACIÓN	%
Total Ingresos	183,659	181,855	1,804	1
Total Costos y Gastos	(172,168)	(168,989)	3,179	2
Total Otros Ingresos y Gastos	(1,028)	(606)	422	70
Resultado del Ejercicio Superávit	10,463	12,260	1,797	-15
Otro Resultado Integral antes de Impuesto	(321)	366	45	-12
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL EJERCICIO NETO</b>	<b>10,142</b>	<b>12,626</b>	<b>(2,484)</b>	<b>-20</b>

Fuente : Tomo I Cuenta General de la República 2015 y 2014, respectivamente



# Evolución del alcance de las Auditorías Financieras

CONCEPTO	AÑOS					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Muestra auditada (cantidad)</b>	<b>157</b>	<b>195</b>	<b>181</b>	<b>228</b>	<b>242</b>	<b>263</b>
<b>Alcance (%) Total activo</b>	<b>80.2</b>	<b>79.0</b>	<b>79.8</b>	<b>86.4</b>	<b>79.7</b>	<b>86.7</b>
<b>Alcance (%) Ingresos</b>	<b>77.9</b>	<b>77.3</b>	<b>79.9</b>	<b>89.6</b>	<b>92.8</b>	<b>89.3</b>

La muestra de auditoría fue de 263 pliegos que representa el 86.7% del total activo y 89.3% de los ingresos (en 2014, fueron 242 pliegos que representaron el 79.7% del total activo y 92.8% de los ingresos).

# Alcance de la Auditoría por Niveles de Gobierno

(En Millones de Soles)

NIVELES DE GOBIERNO	2015			
	N° DE ENTIDADES	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	ESTADO DE GESTIÓN	
		ACTIVO	INGRESOS	GASTOS
Gobierno Nacional	103	309,753	194,829	102,925
Gobierno Regional	19	52,079	21,007	18,611
Gobiernos Locales	65	37,351	7,425	5,402
Empresas del Estado	72	138,530	34,912	30,934
Otras Entidades	4	261,257	14,467	14,498
<b>TOTAL AUDITADO</b>	<b>263</b>	<b>798,970</b>	<b>272,640</b>	<b>172,370</b>
UNIVERSO INTEGRADO (*)	2,436	921,860	305,459	199,428
TOTAL AUDITADO RESPECTO AL UNIVERSO	11%	86.7 %	89.3 %	86.4 %

(\*) Fuente: Tomo I Estados Financieros Cuenta General 2015 Págs. 121 y 122 adicionando las eliminaciones de la Pág. 129.

# Resultados de las Auditorías por Tipo de Opinión

(En Millones de Soles)

DICTAMEN	2015			
	N° ENTIDADES	ACTIVO	INGRESOS	GASTOS
Sin salvedades	104	505,272	74,549	66,893
Con salvedades	84	157,114	147,685	60,303
Abstención de opinión	54	68,256	34,048	30,226
Adverso	21	68,328	16,359	14,948
<b>TOTAL AUDITADO</b>	<b>263</b>	<b>798,970</b>	<b>272,640</b>	<b>172,370</b>
UNIVERSO INTEGRADO (*)	2,436	921,860	305,459	199,428
TOTAL AUDITADO RESPECTO AL UNIVERSO	11 %	86.7 %	89.3 %	86.4 %

(\*) Fuente: Tomo I Estados Financieros Cuenta General 2015 Págs. 121 y 122 adicionando las eliminaciones de la Pág. 129.

# Base para una Opinión con Salvedades

(En Millones de Soles)

CONCEPTOS	2015				
	ACTIVOS	PASIVOS	PATRIMONIO	INGRESOS	GASTOS
Subestimaciones	4,129	2,818	2,745	86	2,440
Sobrestimaciones	10,808	722	10,287	169	883
Limitaciones	89,624	8,027	10,063	2,965	5,609
<b>TOTAL IMPORTES CALIFICADOS</b>	<b>104,561</b>	<b>11,567</b>	<b>23,095</b>	<b>3,220</b>	<b>8,932</b>
<b>TOTAL ESTADOS FINANCIEROS INTEGRADOS (*)</b>	<b>921,860</b>	<b>716,746</b>	<b>205,114</b>	<b>305,459</b>	<b>199,428</b>
<b>INCIDENCIA</b>	<b>11.3 %</b>	<b>1.6 %</b>	<b>11.3 %</b>	<b>1.1 %</b>	<b>4.5 %</b>

(\*) Tomo I Estados Financieros Cuenta General 2015 Págs. 121 y 122 adicionando las eliminaciones de la Pág. 129.

# Deficiencias Significativas en la Información Financiera (1/2)

(En Millones de Soles)

<b>PROBLEMA</b>	<b>GOBIERNO NACIONAL</b>	<b>GOBIERNO REGIONAL</b>	<b>GOBIERNO LOCAL</b>	<b>EMPRESAS</b>	<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>TOTAL</b>
Incertidumbre en la valorización de infraestructura pública concesionada.	26,900	0	0	0	0	26,900
Falta de inventario físico valorizado de activos fijos, sin soporte documentario y limitaciones en los sistemas de información contable.	3,558	11,604	3,657	319	1,359	20,497
Falta de documentación soporte que sustente el valor revaluado de activos fijos.	18,729	792	49	0	0	19,570
Cuentas de activos sin análisis u otro sustento documentario respectivo.	411	4,987	3,806	1,186	1,010	11,400
Efecto no razonable en activos fijos.	6,258	932	272	1,515	0	8,977
Falta de sustento técnico en la determinación del valor de uso de activos fijos.	0	0	0	5,344	0	5,344

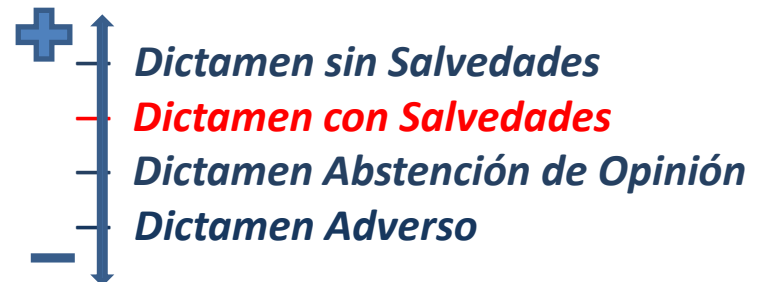
# Deficiencias Significativas en la Información Financiera (2/2)

(En Millones de Soles)

<b>PROBLEMA</b>	<b>GOBIERNO NACIONAL</b>	<b>GOBIERNO REGIONAL</b>	<b>GOBIERNO LOCAL</b>	<b>EMPRESAS</b>	<b>OTRAS ENTIDADES</b>	<b>TOTAL</b>
Falta de inventario físico valorizado de existencias, sin soporte documentario y limitaciones en los sistemas de información contable.	12	4,419	4	63	0	4,498
Partida contable sobreestimada.	3,314	196	178	15	0	3,703
Activos no registrados contablemente.	357	82	624	9	0	1,072
Otros	949	383	838	399	29	2,598
<b>TOTAL</b>	<b>60,490</b>	<b>23,394</b>	<b>9,428</b>	<b>8,850</b>	<b>2,399</b>	<b>104,561</b>

## Dictamen con Salvedades

Por diversas limitaciones identificadas en los rubros de activos fijos y existencias al obtener evidencia de auditoría apropiada y reparos identificados que fundamentan la Opinión Con Salvedades.



# Superación de la Abstención de Opinión 2014

---

Como resultado de la Auditoría de la Cuenta General 2014 se emitió Abstención de Opinión por limitaciones de la administración de las entidades públicas, que afectó el 16.6% de los activos, 7.2% del patrimonio, el 0.8% de los ingresos y el 5.7% de los gastos.

---

Esta situación fue corregida en las entidades públicas siguientes:

**MINISTERIO DE DEFENSA:** Monto observado pasó de S/. 32,639 millones a S/. 11,456 millones

**MINISTERIO DE TRANSPORTES:** Monto observado de S/. 13,483 millones fue subsanado al haberse efectuado el inventario físico detallado, conciliado con registros contables.

---

Esta corrección hizo posible emitir una opinión con salvedades en la Auditoría de la Cuenta General 2015.



A decorative graphic consisting of several overlapping, flowing red lines that form a large, abstract swirl or ribbon shape, centered behind the text.

## **VI. Entidades Omisas**

**Cuenta General de la República  
Año Fiscal 2015**

# Composición de las entidades omisas 2015

ENTIDADES	OMISAS AL 31.MAR.2016	NO INTEGRADAS AL 6.MAY.2016
<b>GOBIERNO NACIONAL</b>	<b>14</b>	<b>7</b>
Gobierno Central		-
Universidades		-
Sociedades de Beneficencias Públicas	<b>14</b>	<b>7</b>
<b>GOBIERNO REGIONAL</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
Gobierno Central	<b>1</b>	<b>1</b>
Universidades		-
<b>GOBIERNOS LOCALES</b>	<b>35</b>	<b>33</b>
Municipalidades	<b>24</b>	<b>24</b>
Centros Poblados	<b>4</b>	<b>4</b>
Institutos de Vialidad Municipal		
Mancomunidad Municipal	<b>7</b>	<b>5</b>
<b>EMPRESAS DEL ESTADO</b>	<b>33</b>	<b>6</b>
Empresas Operativas	<b>5</b>	<b>4</b>
Empresas No Operativas	<b>17</b>	<b>2</b>
Empresas en Liquidación	<b>11</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>83</b>	<b>47</b>
<b>REPRESENTATIVIDAD %</b>	<b>3.4</b>	<b>1.9</b>

RECURRENTES	NO RECURRENTES
<b>4</b>	<b>3</b>
-	-
-	-
<b>4</b>	<b>3</b>
-	-
-	-
-	<b>2</b>
-	-
-	-
-	<b>2</b>
<b>24</b>	<b>3</b>
	<b>1</b>
<b>13</b>	<b>2</b>
<b>11</b>	-
<b>28</b>	<b>6</b>
<b>1.1</b>	<b>0.3</b>

**TOTAL UNIVERSO DE ENTIDADES**      **2,436**

# Acciones adoptadas por CGR sobre Entidades Omisas

---

**La Contraloría General de la República realizó una labor de control a fin de determinar las causas de la omisión.**

---

**La mayoría de entidades recurrentes que continúan siendo omisas son empresas en situación de “no operativas” y “en liquidación”.**

---



# **VII. Recomendaciones**

# Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República:

## Entidades Omisas

---

**Impulsar la dación de una normativa que excluya de oficio la incorporación de empresas no operativas, que no desarrollan actividad económica durante los últimos tres años y acelere el trámite de las entidades que se encuentran en proceso de liquidación para propósitos de la Cuenta General de la República.**

---

# Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República: Designación de Supervisores

---

**Impulsar la revisión de las normas vigentes trasladando a la Contraloría General de la República, facultades para designar mediante concurso público de méritos, a las empresas supervisoras de obras públicas que se ejecuten en todos los niveles de gobierno.**

---

# Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República: Transparencia

---

**Impulsar la dación de una normativa que faculte a las comisiones auditoras u otros que acredite la CGR a acceder a la información presupuestaria y financiera protegida por las entidades competentes respecto al secreto bancario, secreto tributario y otros, para propósitos de control gubernamental y de la Cuenta General de la República.**

---

# Ministerio de Justicia y Derechos Humanos: Estado de Procesos Judiciales

---

**Disponer en su condición de Presidente del Consejo de Defensa Jurídica del Estado, la actualización permanente en el aplicativo del estado situacional de los procesos judiciales, arbitrales y otros a favor y/o en contra del Estado que tengan a su cargo.**

---



# Presidencia del Consejo de Ministros: Liquidación de Obras

---

**Requerir a los Titulares de las entidades públicas realicen la liquidación técnica y financiera de las obras públicas concluidas que se encuentran en uso por las diferentes modalidades, con el propósito de sincerar la situación de los activos y patrimonio de las entidades.**

---

**Disponer la evaluación del estado situacional del proyecto de “Modernización del Sistema SIAF SP II”, financiado por el Banco Interamericano de Desarrollo BID, mediante Contrato de Préstamo n.º 2445/OC-PE, suscrito el 2 de diciembre de 2010.**

---

# **Dirección General de Contabilidad Pública: Conciliación Presupuestaria y Financiera**

---

**Emitir la normativa correspondiente para la preparación y presentación de la conciliación periódica de la información presupuestaria con la información financiera, lo que permitirá transparencia de la rendición de cuentas a través de los estados presupuestarios y financieros.**

---

# **Dirección General de Contabilidad Pública: Registro de Transferencias Financieras**

---

**Disponer el registro de las transferencias financieras otorgadas a programas sociales y las que realizan las entidades públicas para el cumplimiento de su política fiscal, en cuentas contables específicas del activo, así como la obligatoriedad de la rendición del gasto correspondiente.**

---

# Dirección General de Contabilidad Pública: Conciliación del Margesí de Bienes

---

**Requerir a las entidades públicas que en la presentación periódica de la información presupuestaria y financiera para Cuenta General de la República, se presente como anexo la conciliación de los bienes estatales registrados en el SINABIP (Módulo Muebles e Inmuebles – SBN) con el saldo de las cuentas contables de activos fijos, los que deberán mantenerse soportados con el inventario físico valorizado correspondiente.**

---

# **Dirección General de Contabilidad Pública: Oportunidad en la Emisión de Normas**

---

**Emitir en forma oportuna las normas contables, directivas y comunicados, considerando las fechas de cierre contable para cada período económico, las mismas que deben efectuarse previa coordinación con los entes Rectores involucrados.**

---

# **Dirección General de Contabilidad Pública: Desarrollo de Aplicativos Informáticos**

---

**Desarrollar los aplicativos informáticos para optimizar la información contable, considerando la realidad logística de las entidades públicas, a fin de su utilización uniforme en el universo de los pliegos y unidades ejecutoras.**

---

# **Dirección General de Contabilidad Pública:**

## **Control de Calidad en la Elaboración de la Cuenta General**

---

**Implementar un sistema de control de calidad que asegure la fiabilidad del proceso de integración y consolidación de los estados presupuestarios y financieros elaborados para la Cuenta General, considerando la importancia de la información de rendición de cuentas para la toma de decisiones.**

---



# **Dirección General de Presupuesto Público: Plazo de Evaluación Presupuestaria**

---

**Modificar el plazo para la presentación de la evaluación presupuestaria, a fin que las entidades públicas presenten dicha información en la fecha de presentación de los estados presupuestarios y financieros a la Dirección General de Contabilidad Pública.**

---

# **Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público: Informe Previo para Emisión de Bonos**

---

**Cumplir con solicitar un informe previo a la CGR para las operaciones de emisión de bonos, según lo establecido por la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República y la Directiva n.º 003-2015-CG/GPROD.**

---

# SUNAT: Libros Electrónicos

---

**Incorporar al Sistema de Libros Electrónicos - SLE a las entidades del sector público que conforman la Cuenta General, a fin de registrar los ingresos y gastos y mejorar la transparencia del proceso de rendición de cuentas y cautela de la documentación que sustenta la gestión de los recursos públicos asignados.**

---

# SUNAT: Implementación de Sistema Contable

---

**Implementar un sistema integrado de información tecnológica contable en el Ente Captador, que facilite el control, seguimiento e integración del proceso contable de las operaciones incluidas en los sistemas operativos.**

---

**Disponer la evaluación e implementación de un sistema de control interno de los procesos operacionales de elaboración de planillas del personal asistencial que permita conocer la integridad, exactitud y ocurrencia de los costos de personal, valorización de vacaciones a través de un módulo en el aplicativo informático SAP de EsSalud.**

---

# FONAFE: Emisión de Políticas contables

---

**Emitir directivas sobre políticas contables uniformes para la preparación y presentación de la información presupuestaria y financiera de las empresas bajo su ámbito, a fin de establecer el valor patrimonial u otro que sustente la medición de las inversiones mobiliarias registradas en sus estados financieros.**

---

# Superintendencia de Bienes Estatales: Información sobre Bienes Estatales

---

**Mantener actualizada la información de los bienes estatales bajo el ámbito de su competencia y proporcionar información fidedigna a través del SINABIP (Módulo Muebles e Inmuebles – SBN), que permita validar la información para la Cuenta General de la República**

---

# **Instituto Metropolitano Protransporte de Lima: Mejora Contable**

---

**Solicitar a la Dirección General de Contabilidad Pública se pronuncie sobre la factibilidad de llevar contabilidad separada de los recursos provenientes del Contrato de Concesión de COSAC I y corredores complementarios y la comisión asignada a Protransportes.**

---





# **VIII. Propuesta Legislativa**

## Propuesta de Artículo

- ***Artículo xx. Transferencias financieras permitidas entre entidades públicas durante el Año Fiscal 2017.***

***xx.1 Autorízase, en el presente año fiscal, la realización, de manera excepcional, de las siguientes transferencias financieras entre entidades, conforme se detalla a continuación:***

***A la Contraloría General de la República, en el marco de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, a efectos que contrate los servicios de auditores de manera directa o a través de la designación de Sociedades de Auditorías conforme a los respectivos concursos públicos, a fin de realizar las Auditorías Financieras a los Gobiernos Regionales los que se encuentran sujetos al Sistema Nacional de Control; y de acuerdo al cronograma de actividades que para tal efecto deberá elaborar.***

**AUDITORÍA FINANCIERA  
CUENTA GENERAL DE LA  
REPÚBLICA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

**Edgar Alarcón Tejada**

**Contralor General de la República**

**31 de Agosto, 2016**

