

## GUÍA DE REGISTRO SIAF-SP DE LAS TRANSACCIONES QUE AFECTAN EL SALDO DE BALANCE R.D. 042-2019-EF/52.03 APRUEBA DIRECTIVA 001-2019-EF/52.03

### OBJETO

Establecer un procedimiento para el adecuado registro en el SIAF-SP de las transacciones que afectan el Saldo de Balance, en fuentes de financiamiento distintas de Recursos Ordinarios, de las entidades públicas y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos.

### 1. REGISTRO DE INGRESOS

**a) Por la ejecución de garantías financieras recibidas o cláusulas penales y similares no consentidas.**

Previo al registro en el SIAF-SP, deberán solicitar autorización a la DGTP la apertura de una cuenta corriente del Banco de la Nación, a fin de depositar las garantías financieras retenidas al proveedor. Luego dicha cuenta se matriculará en el módulo administrativo.

#### Registro SIAF-SP:

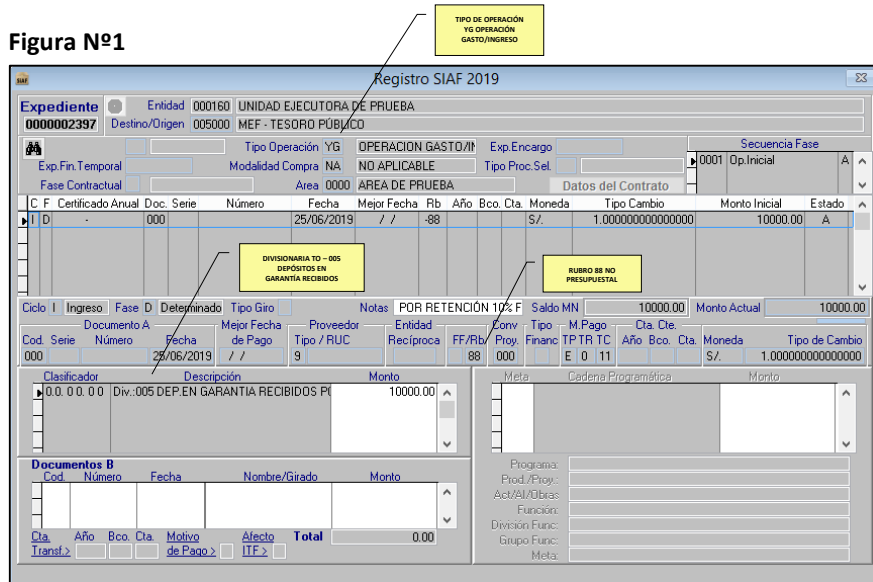
#### a.1 Depósito de la garantía financiera en la cuenta corriente del Banco de la Nación:

Tipo de Operación: **YG – OPERACIÓN GASTO/INGRESO**

Clasificador: Divisionaria de la Tabla de Operaciones 005 - DEP.EN GARANTIA RECIBIDOS POR RETENCIÓN 10% FIEL CUMPLIM.Y OTROS.

RB : 88-NO PRESUPUESTAL

**Figura N°1**



The screenshot shows the 'Registro SIAF 2019' interface. Key data points include:

- Expediente:** 0000002397
- Entidad:** 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
- Tipo Operación:** YG OPERACION GASTO/INGRESO
- Fecha:** 25/06/2019
- Monto Inicial:** 10000.00
- Clasificador:** 005 DEP.EN GARANTIA RECIBIDOS POR RETENCIÓN 10% FIEL CUMPLIM.Y OTROS.
- Rubro:** 88-NO PRESUPUESTAL

**Figura Nº 2** Registro de la cuenta bancaria

Cuenta que se utilizará en el registro de la garantía recibida

Banco	Nombre
000	SIN BANCO
001	BANCO DE LA NACION
002	BANCO CONTINENTAL
003	BANCO DE CREDITO

Año	Cta	Cta	Número	Moneda Ori.	Rb	Tipo Cta	Proy	E	EE
2019	001	0000-858585		S/.	1	88	C		

**Figura Nº 3.** Registro de la Fase de Recaudado

Expediente: 000002397 Entidad: 000180 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: YG OPERACION GASTO/IN Exp Encargo: Secuencia Fase: 10001 Op.Inicial

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	-	000			25/06/2019	/ /	-88	2007	001	022	S/.	1.0000000000000000	10000.00	A
I	R	-	034	123		25/06/2019	/ /	-88	2007	001	022	S/.	1.0000000000000000	10000.00	A

Nota: DEPÓSITO EN GARANTÍA Saldo MN: 10000.00 Monto Actual: 10000.00

Documento A: 034 Número: 123 Fecha: 25/06/2019 Proveedor: 9 Tipo/RUC: 9

Clasificador: 0.0.0.0.0 Div.:005 DEP.EN GARANTIA RECIBIDOS POR RETENCION 10% FIEL CUMPLIM Monto: 10000.00

**Registro Contable.**

Contabilización de la fase ID- Ingreso determinado (No genera asiento contable)

**Figura Nº 4**

Registro: 000002397 T.Operación: YG - OPERACION GASTO/INGRESO F.Contractual: -

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I	D	SIN DOCUMENTO		25/06/2019	1-88 0 S/.	0000000000000000	10,000.00	10,000.00	Op.Inicial
I	R	PAPELETA DE DEPOSITO	123	25/06/2019	1-88 0 S/.	0000000000000000	10,000.00	10,000.00	Op.Inicial

Nota:

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
0.0.0.0.0	10,000.00	005.	DEP.EN GARANTIA RECIBIDOS POR RETENCION 10% FIEL CUMPLIM	10,000.00

Patrimonial: Presupuesta: Da Orden: [ ]

Contabilización de la fase IR- Ingreso Recaudado

**Figura Nº 5: Asiento 1**

Contabiliza Registro SIAF										
Registro : 0000002397		T.Operación : YG - OPERACION GASTO/INGRESO				F.Contractual : -				
C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I	D	SIN DOCUMENTO		25/06/2019	1-88	0	SZ	0000000000000000	10,000.00	Op.Inicial
I	R	PAPELETA DE DEPOSITO	123	25/06/2019	1-88	0	SZ	0000000000000000	10,000.00	Op.Inicial
Nota : DEPÓSITO EN GARANTIA RECIBIDO: Cta. Cte. : 2007 001 022 Documento B : 034 25/06/2019										
Clasificador		Monto en M.N		Cuenta		Descripción			Monto en M.N	
0.0.00.00		10,000.00		005		DEP.EN GARANTIA RECIBIDOS POR RETENCIÓN 10% FIEL CUMPLIM			10,000.00	
Patrimonial Presupuestal De Orden										
Asiento		Cuentas								
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber					
1	25/06/2019	1101.0101	Caja M/N	10,000.00						
2	25/06/2019	2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía		10,000.00					
				Total:		10,000.00 10,000.00				
Debe				Haber						
1101.0101				2103.03						
				Debe : Caja M/N Haber : Depósitos Recibidos En Garantía						

**Figura Nº 6: Asiento 2. Seleccionar el que corresponda**

- Fondos Sujetos a Restricción, BN
- Fondos Sujetos a Restricción-Cajas Municipales
- Fondos Sujetos a Restricción en Inst. Finan. Privadas

Contabiliza Registro SIAF										
Registro : 0000002397		T.Operación : YG - OPERACION GASTO/INGRESO				F.Contractual : -				
C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I	D	SIN DOCUMENTO		25/06/2019	1-88	0	SZ	0000000000000000	10,000.00	Op.Inicial
I	R	PAPELETA DE DEPOSITO	123	25/06/2019	1-88	0	SZ	0000000000000000	10,000.00	Op.Inicial
Nota : DEPÓSITO EN GARANTIA RECIBIDO: Cta. Cte. : 2007 001 022 Documento B : 034 25/06/2019										
Clasificador		Monto en M.N		Cuenta		Descripción			Monto en M.N	
0.0.00.00		10,000.00		005		DEP.EN GARANTIA RECIBIDOS POR RETENCIÓN 10% FIEL CUMPLIM			10,000.00	
Patrimonial Presupuestal De Orden										
Asiento		Cuentas								
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber					
1	25/06/2019	1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO D	10,000.00						
2	25/06/2019	1101.0101	Caja M/N		10,000.00					
				Total:		10,000.00 10,000.00				
Debe				Haber						
1101.050101 1101.050104 1101.050201				1101.0101						
				Debe : FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN Haber : Caja M/N						

**a.2. Devolución de la garantía financiera a favor del proveedor.**

**CASO 1: Cuando la devolución se produce en el mismo ejercicio presupuestal**

Se registra el gasto por cada una de sus fases (compromiso, devengado y girado), en el mismo expediente de tipo de operación "YG" donde se ingresó el depósito de la garantía. Se considera los siguientes datos:

1. Fase Compromiso  
Documento: 000-Sin documento  
Rubro: 88-"No Presupuestal"

Clasificador: "024-Devolución y/o Ejecución de Garantías"

2. Fase Devengado: Los mismos datos del compromiso
3. Fase Girado

Documento "A" – 009 Comprobante de Pago

Documento "B" – 065 Cheque Girado a favor del proveedor

Año, Banco y Cuenta:

**Figura N° 7**

The screenshot shows the 'Registro SIAF 2019' interface. Key fields include: Expediente 0000002397, Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA, Tipo Operación YG OPERACION GASTO/IN, and Documento A 009. A callout box on the left points to the 'Div. TABLA DE OPERACIONES: 024 DEVOLUCIÓN Y/O EJECUCIÓN DE GARANTÍAS'. Another callout on the right points to 'RUBRO 88 "NO PRESUPUESTAL"'. A third callout points to 'DATOS DE LA CUENTA CORRIENTE DEL BANCO DE LA NACIÓN'. A fourth callout points to 'CHEQUE GIRADO A FAVOR DEL PROVEEDOR A FIN DE DEVOLVER LA GARANTÍA FINANCIERA'. The bottom section shows 'Documentos B' with details for '065' dated '04/07/2019' from 'EMPRESA LA LUZ'.

**Registro Contable.**

**Figura N° 8. Contabilización de la Fase de Girado**

The screenshot shows the 'Contabiliza Registro SIAF' window. It displays a table of documents with columns for 'Documento', 'Nro. Documento', 'Fecha Ctb.', 'Rubro T.R. Mon.', 'Tipo de Cambio', 'Monto Moneda Origen', 'Monto en M.N.', and 'Secuencia'. The table includes entries for 'SIN DOCUMENTO', 'PAPELETA DE DEPOSITO', and 'COMPROBANTES DE PAGO'. Below the table, there is a 'Nota' section and a 'Cuentas' section showing a T-account for 'DEVIACIÓN Y/O EJEC. GARANTÍAS'. The T-account shows a debit of 10,000.00 to account 2103.03 and a credit of 10,000.00 to account 1101.050101. A red box highlights the credit account 1101.050101.

**CASO 2: Cuando la devolución se produce en el siguiente ejercicio presupuestal**

Se crea un nuevo registro gasto de tipo de operación "S-GASTO SIN CLASIFICADOR", en las fases de compromiso, devengado y girado, con los siguientes datos:

1. Fase Compromiso  
Documento: 000-Sin documento  
Rubro: 88-"No Presupuestal"

Clasificador: "024-Devolución y/o Ejecución de Garantías"

2. Fase Devengado: Los mismos datos del compromiso
3. Fase Girado

Documento "A" – 009 Comprobante de Pago

Documento "B" – 065 Cheque Girado a favor del proveedor

Año, Banco y Cuenta:

**Figura Nº 9**

**Registro Contable.**

**Figura Nº 10. Contabilización de la Fase de Girado**

**a.3. Traslado de la garantía retenida a la Cuenta Especial, por incumplimiento de contrato.**

Conforme a lo señalado en el Art. 2º de la R.D. Nº 011-2018-EF/52.03, el cual establece disposiciones para el depósito de sumas de dinero que las unidades ejecutoras de los pliegos del gobierno nacional y de gobiernos regionales, y las municipalidades, obtengan por la ejecución de garantías o cláusulas penales y análogas a proveedores, contratistas y similares, y otros ingresos. Para dicho traslado se presentan las siguientes casuísticas:

**CASO 1: Cuando la garantía retenida se ejecuta en el mismo ejercicio presupuestal.**

En el expediente anterior de tipo de operación "YG", se registra el gasto tomando en cuenta el giro de cheque a favor de la entidad provisionalmente, el cual posteriormente se depositará en la cuenta especial. Se consideran los siguientes datos:

1. Fase Compromiso:  
Documento: 000-Sin documento  
Rubro: 88-"No Presupuestal"  
Clasificador: "024-Devolución y/o Ejecución de Garantías"
2. Fase Devengado: Los mismos datos del compromiso
3. Fase Girado:  
Documento "A" – 009 Comprobante de Pago  
Documento "B" – 065 Cheque Girado a favor de la entidad para depositarlo en la cuenta especial.  
Año, Banco y Cuenta:

**Figura Nº 11**

**Registro Contable.**

**Figura Nº 12**

**CASO 2: Cuando la garantía retenida se ejecuta en el siguiente ejercicio presupuestal.**

Se crea un nuevo registro gasto de tipo de operación "S-GASTO SIN CLASIFICADOR", en las fases de "compromiso", "devengado". En la fase de "girado" cheque a favor de la entidad, el cual posteriormente se depositará en la cuenta especial. Se consideran los siguientes datos:

1. Fase Compromiso
    - Documento: 000-Sin documento
    - Rubro: 88-"No Presupuestal"
- Clasificador: "024-Devolución y/o Ejecución de Garantías"
2. Fase Devengado: Los mismos datos del compromiso
  3. Fase Girado
    - Documento "A" – 009 Comprobante de Pago
    - Documento "B" – 065 Cheque Girado a favor de la entidad para depositarlo en la cuenta especial.
    - Año, Banco y Cuenta

Figura N° 13

The screenshot shows the 'Registro SIAF 2020' interface. Key elements include:

- Entidad:** UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
- Destino/Origen:** MEF - TESORO PÚBLICO
- Tipo Operación:** S - GASTO - SIN CLASIFICADOR
- Exp. Encargo:** NO APLICABLE
- Modalidad Compra:** NA
- Area:** 0000 - AREA DE PRUEBA
- Fecha:** 05/10/2020
- Rubro:** 88
- Doc. Serie:** 009
- Número:** 2020-580
- Moneda:** S/.
- Monto Inicial:** 10000.00
- Monto Actual:** 10000.00
- Documento A:** 009, 2020-580
- Documento B:** 065, 257042011
- Clasificador:** 000.000.000 - Div. 024 DEVOLUCIÓN Y/O EJEC. GARANT
- Cuenta:** 024 - DEVOLUCIÓN Y/O EJEC. GARANTIAS
- Descripción:** GIRO POR LA EJECUCIÓN DE LA GARANTÍA

Figura N° 14 - Contabilización del registro SIAF

The screenshot shows the 'Contabiliza Registro SIAF' interface with the following details:

- Registro:** 0000000384
- T. Operación:** S - GASTO - SIN CLASIFICADOR
- F. Contractual:** -
- Documento:** COMPROBANTES DE PAGO
- Fecha Ctb.:** 05/10/2020
- Rubro T.R. Mon.:** 1-88 0 S/.
- Monto Moneda Origen:** 10,000.00
- Monto en M.N.:** 10,000.00
- Nota:** GIRO POR LA EJECUCIÓN DE LA GARANTÍA
- Cuenta:** 024 - DEVOLUCIÓN Y/O EJEC. GARANTIAS
- Descripción:** DEVOLUCIÓN Y/O EJEC. GARANTIAS
- Asiento:** 1, 05/10/2020
- Debe:** 2103.03
- Haber:** 1101.050101, 1101.050104, 1101.050201
- Total:** 10,000.00
- Debe:** Depósitos Recibidos En Garantía
- Haber:** FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN

**b) Depósito de fondos provenientes de la ejecución de cartas fianza o cláusulas penales y similares no consentidas**

La entidad verificará que la Cuenta Especial se encuentre abierta a su favor en el Banco de la Nación. Al ejecutarse la garantía o cláusulas penales y análogas a proveedores, contratistas y similares, dichos fondos son depositados en la cuenta especial, según lo señalado en el Art. 2 de la RD 011-2018-EF/52.03, en tanto no estén firmes y consentidas. Seguidamente se procede a registrar el ingreso en el SIAF-SP:

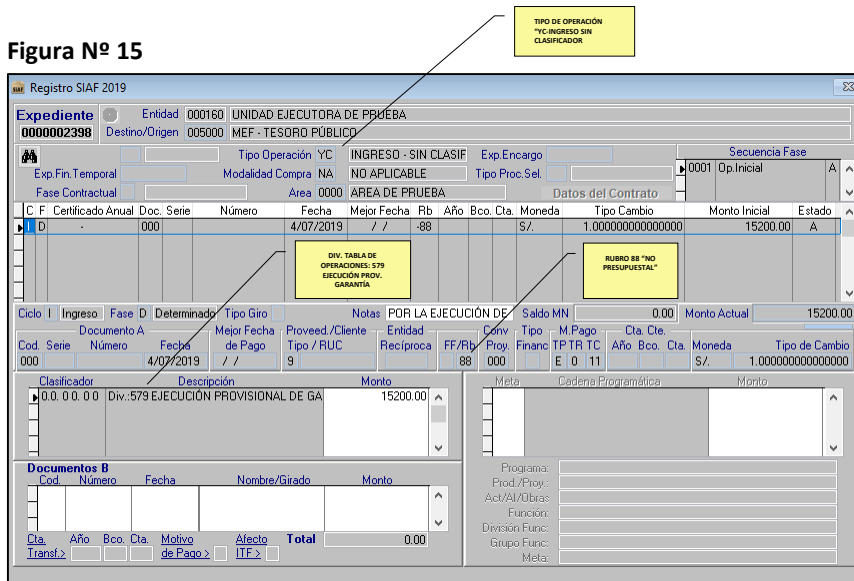
**1. Ingreso: Por la ejecución de la Carta Fianza por incumplimiento de contrato**

**Registro SIAF-SP:**

El Tipo de Operación es: **YC – INGRESO SIN CLASIFICADOR**. No obstante, de ser el caso las entidades también podrían utilizar el Tipo de Operación YG, a efectos de facilitar el análisis y mejor control de las cuentas, sobre todo aquellas que manejan gran número de transacciones. En este caso particular el ingreso (por la ejecución de la garantía) y el gasto (por el giro al proveedor o la entidad), se realizaría en el mismo expediente de YG.

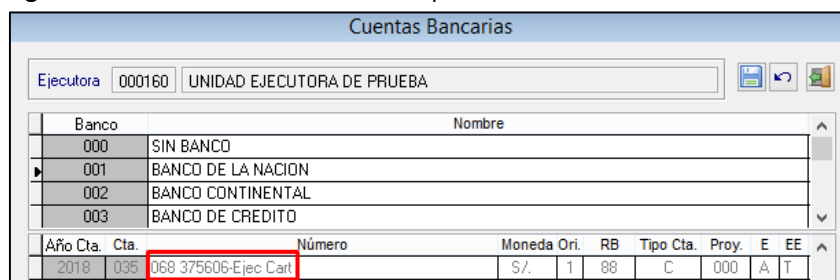
**Ingreso Determinado**

Clasificador: Divisionaria de la Tabla de Operaciones 579 - EJECUCIÓN PROVISIONAL DE GARANTÍAS, MULTAS NO CONSENTIDAS (RECLAMADAS Y/O JUDICIALIZADAS) Y SIMILARES RB : 88-NO PRESUPUESTAL



Antes del registro de la Fase Recaudado, la entidad debe matricular la Cuenta Especial en el módulo administrativo del SIAF-SP.

**Figura Nº 16. Matrícula de la Cuenta Especial en el SIAF-SP**





**Ingreso Recaudado**

Documento: Papeleta de depósito

Se consigna los datos de la cuenta especial: Año, Banco y Cuenta

**Figura Nº 17**

**Figura Nº 18 - Contabilización de la Fase recaudado**

**2. Gasto**

**2.1 En caso las instancias competentes resuelvan la controversia en contra de la Entidad, se gira para realizar la devolución al proveedor**

**Registro SIAF-SP:**

Tipo de Operación es: **S – GASTO SIN CLASIFICADOR**

- Fase Compromiso  
Documento: 000-Sin documento  
Rubro: 88-“No Presupuestal”  
Clasificador: “578- DEVOLUCIÓN Y/O EJECUCION DEFINITIVA DE GARANTIAS, MULTAS Y SIMILARES

- Fase Devengado: Los mismos datos del compromiso
- Fase Girado  
Documento "A" – 009 Comprobante de Pago  
Documento "B" – 065 **Cheque Girado a favor del Proveedor.**  
Año, Banco y Cuenta: El de la Cuenta Especial

Figura Nº 19

Figura Nº 20 - Contabilización de la Fase Girado

**2.2 En caso las instancias competentes resuelvan la controversia a favor de la Entidad. Se gira a favor de la entidad o de la DGTP, según sea el caso.**

**Se presentan dos casos:**

**CASO 1:** Cuando los recursos ejecutados provienen de todas las fuentes de financiamiento, salvo las correspondientes a garantías de fiel cumplimiento originadas por obligaciones financiadas con recursos ordinarios.

Conforme a lo señalado en el Art. 5 de la RD 011-2018-EF/52.03, las sumas de dinero percibidas y depositadas en la cuenta especial, independientemente de la fuente de financiamiento que lo origine, se trasladan a la CUT en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados, salvo las correspondientes a garantías de fiel cumplimiento originadas por obligaciones financiadas con recursos ordinarios.

**CASO 2:** Cuando los recursos ejecutados provienen de la ejecución de garantía de fiel cumplimiento, en el marco de las contrataciones financiadas con cargo a la fuente de financiamiento recursos ordinarios.

En ambos casos se realiza una operación de gasto sin clasificador, con la diferencia que en el **CASO 1** se gira a favor de la Entidad para el ingreso presupuestal-financiero y su posterior traslado a la CUT. El **CASO 2** se gira a favor de la DGTP para su devolución con Papeleta de Depósito T6, utilizando el concepto de depósito 024-“Otros depósitos a favor del Tesoro”.

**Registro SIAF-SP:**

Tipo de Operación **S – GASTO SIN CLASIFICADOR**

1. Fase Compromiso
  - Documento: 000-Sin documento
  - Rubro: 88-“No Presupuestal”
  - Clasificador: “578- DEVOLUCIÓN Y/O EJECUCION DEFINITIVA DE GARANTIAS, MULTAS Y SIMILARES
2. Fase Devengado: Los mismos datos de la Fase Compromiso
3. Fase Girado
  - Documento “A” – 009 Comprobante de Pago
  - Documento “B”
    - CASO 1: 065 Cheque Girado a favor de la Entidad**
    - CASO 2: 065 Cheque Girado a favor de la DGTP, cuando es de fiel cumplimiento y proviene de RO.**
  - Año, Banco y Cuenta: El de la Cuenta Especial

**Figura Nº 21**

TIPO DE OPERACIÓN "S- GASTO SIN CLASIFICADOR"

FASES: COMPROMISO DEVENGADO GIRADO

Registro SIAF 2019

Expediente: 0000002399 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA

Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: S GASTO - SIN CLASIFICADOR Exp. Encargo: Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial: A

C.F.	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	D	000		7/08/2019	7/08/2019	-88				S/.	1.0000000000000000	15200.00	A
G	D	000		7/08/2019	7/08/2019	-88				S/.	1.0000000000000000	15200.00	A
G	G	009	00102	7/08/2019		-88	2018	001	035	S/.	1.0000000000000000	15200.00	A

Div. TABLA DE OPERACIONES: 578

Importe que se gira: 15200.00

Meta: 0000.000000000000000000.00.000.00000

Programa: SIN PROGRAMA

Prod./Proy.: ACTIVIDAD PROYECTO GENERICO

Act/Al/Obras: COMPONENTE GENERICO

Función: FUNCION GENERICA

División Func: PROGRAMA GENERICO

Grupo Func: SUB PROGRAMA GENERICO

Meta: 0000000. FINALIDAD GENERICA

**Figura Nº 22 - Contabilización de la Fase Girado a favor de la Entidad**

Contabiliza Registro SIAF

Registro: 0000002399 T. Operación: S - GASTO - SIN CLASIFICADOR F. Contractual: -

C.F.	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G	G	COMPROBANTES DE PAGO	07/08/2019	1-88	0	S/.	15,200.00	15,200.00	Op. Inicial

Nota: IMPORTE QUE SE GIRA A LA UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA

Clasificador: 0.0.0.0.0.0 Monto en M.N: 15,200.00

Cuenta: 2103.990901 OTROS Descripción: IMPORTE QUE SE GIRA A LA UNIDAD EJECUTORA POR HABERSE ANTIAS, MULTAS Y PENAS DECLARADO INFUNDADA LA RECLAMACION DEL PROVEEDOR Monto en M.N: 15,200.00

Patrimonial: Presupuesto De Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	07/08/2019	2103.990901	OTROS		15,200.00	
			1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN		15,200.00
Total:					15,200.00	15,200.00

Debe: OTROS

Haber: FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN

- c) Por la ejecución de garantías o cláusulas penales y similares consentidas a favor de la entidad pública.

**CASO 1:**

CON EL CHEQUE GIRADO A FAVOR DE LA ENTIDAD DESCRITO EN EL PUNTO 2.2 DEL LITERAL "B", SE PROCEDE AL REGISTRO EN EL SIAF-SP – POR EL DEPÓSITO A LA CUENTA CENTRAL DE RDR.

**Registro SIAF-SP:**

Según lo señalado en el primer párrafo del Numeral 4, literal c de la Directiva N° 001-2019-EF/52.03, se registra como ingreso presupuestario y financiero, en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados.

Tipo de Operación es: **Y – INGRESO – OPERACIONES VARIAS**

**Ingreso Determinado**

Documento A: 025-Nota de Abono

Clasificador: De Ingreso el que corresponda (Ej. 152213 Ejecución de Garantías)

Rubro: 09-Recursos Directamente Recaudados

Tipo de Recurso: 0

**Figura Nº 23**

TIPO DE OPERACIÓN "Y": INGRESO OPERACIONES VARIAS"

CLASIFICADOR DE INGRESO

RUBRO: 09 RDR

Ciclo	Ingreso	Fase	D	Determinado	Tipo Giro	Notas	INGRESO POR EJECUCI	Saldo MN	15200.00	Monto Actual	15200.00	
Cod. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha de Pago	Proveed./Cliente Tipo / RUC	Entidad Reciproca	FF/Rb	Conv. Proy. Financ	Tipo M Pago	Cla. Cte	Año Bco. Cta.	Moneda	Tipo de Cambio
025	123	09/08/2019	/ /	9		2	09	000	E 0	11	S/.	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
1.5. 2.2. 1.3	EJECUCION DE GARANTIA	15200.00

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto
025	123	09/08/2019	UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA	15200.00

**Ingreso Recaudado**

Documento A: 034 - Papeleta de depósito

Se consigna los datos de la Cuenta Central de RDR: Año, Banco y Cuenta

Documento B: 025 – Nota de Abono

**Figura Nº 24**

PAPLETA DE DEPÓSITO 034

CUENTA CORRIENTE CENTRAL DE RDR

NOTA DE ABONO DEL BANCO DE LA NACIÓN

Ciclo	Ingreso	Fase	R	Recaudado	Tipo Giro	Notas	INGRESO POR EJECUCI	Saldo MN	15200.00	Monto Actual	15200.00	
Cod. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha de Pago	Proveed./Cliente Tipo / RUC	Entidad Reciproca	FF/Rb	Conv. Proy. Financ	Tipo M Pago	Cla. Cte	Año Bco. Cta.	Moneda	Tipo de Cambio
034	630	09/08/2019	/ /	9		2	09	000	E 0	11	S/.	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
1.5. 2.2. 1.3	EJECUCION DE GARANTIA	15200.00

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto
025	123	09/08/2019	UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA	15200.00

**Figura Nº 25: Contabilización Fase Determinado**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 000002400 T.Operación : Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual :

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I	D	NOTA DE ABONO	123	09/08/2019	1-09	0	S/.	00000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial
I	R	PAPELETA DE DEPOSITO	630	09/08/2019	1-09	0	S/.	00000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial

Nota : INGRESO POR EJECUCIÓN DE GARANTÍAS

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
1.5.2.2.1.3	15,200.00	4502.020103	EJECUCION DE GARANTIA-EJECUCION DE GARANTIA	15,200.00

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

Asiento		Cuentas			
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1202.0902	Sancciones	15,200.00	
		4502.020103	Ejecución De Garantía		15,200.00
				<b>Total :</b>	<b>15,200.00</b>

Debe : Sancciones  
Haber : Ejecución De Garantía

**Figura Nº 26: Contabilización Fase Recaudado-Asiento 1**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 000002400 T.Operación : Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual :

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I	D	NOTA DE ABONO	123	09/08/2019	1-09	0	S/.	00000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial
I	R	PAPELETA DE DEPOSITO	630	09/08/2019	1-09	0	S/.	00000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial

Nota : INGRESO POR EJECUCIÓN DE GARANTÍAS Cta. Cte. : 2001 001 011 Documento B : 025 123 09/08/2019 UNIDAD EJECUTORA DE

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
1.5.2.2.1.3	15,200.00	4502.020103	EJECUCION DE GARANTIA-EJECUCION DE GARANTIA	15,200.00

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

Asiento		Cuentas			
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1101.0101	Caja M/N	15,200.00	
2	09/08/2019	1202.0902	Sancciones		15,200.00
				<b>Total :</b>	<b>15,200.00</b>

Debe : Caja M/N  
Haber : Sancciones

**Figura Nº 27:** Contabilización Fase Recaudado-Asiento 2

**NOTA:**

**DE SER EL CASO, CON EL CHEQUE GIRADO DESCRITO EN EL PUNTO 2.2 DEL LITERAL “B”, LA ENTIDAD DEPOSITA LOS RECURSOS EN FORMA DIRECTA CON UN T6 A LA CUENTA ÚNICA DE TESORO PÚBLICO. RUBRO 09 TR 7. EL REGISTRO EN EL SIAF-SP ES DE LA SIGUIENTE MANERA:**

Tipo de Operación es: **Y – INGRESO – OPERACIONES VARIAS**

**Ingreso Determinado**

Documento A: 025-Nota de Abono

Clasificador: De Ingreso el que corresponda (Ej. 152213 Ejecución de Garantías)

Rubro: 09-Recursos Directamente Recaudados

Tipo de Recurso: 7 – CUT

**Figura Nº 28:** Ingreso Determinado

**Ingreso Recaudado**

Documento A: 099 - Papeleta de depósito T6

Se consigna los datos de la CUT: 2013-999-999

Documento B: 066 – Recibo de Ingreso

En el Ingreso Recaudado en estado “P” se selecciona la opción “Depósito T6”

**Figura N° 29:** Ingreso Recaudado

**Registro de T6:**

Código de Documento: 099-Papeleta de depósito T6

Tipo de Depósito: “M”- Cheque del mismo Banco (de la cuenta especial de garantías)

Concepto: 515 Depósitos a la CUT por FF. Distintas a Recursos Ordinarios

La entidad recibe el estado de Verificación-“V”, imprime el Formulario T6 y se dirige al Banco a realizar el depósito del cheque.

**Figura N° 30:** Ingreso del Formulario T6

**Figura N° 31:** Formulario T6



**Registro Contable**

**Figura Nº 32. Contabilización del Ingreso Determinado**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000002413 T.Operación : Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual : -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
D	RECIBO DE INGRESOS	595	10/08/2019	1-09 7 S/.	0000000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial
R	PAPELETA DE DEPOSITO	CUT-T6	10/08/2019	1-09 7 S/.	0000000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial

Nota : RECIBO DE INGRESO POR EL MONTO A DEPOSITAR EN LA CUT

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
1.5.2.2.1.3	15,200.00	4502.020103	EJECUCION DE GARANTIA-EJECUCION DE GARANTIA	15,200.00

Patrimonial Presupuestal De Orden

Asiento		Cuentas			
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	10/08/2019	1202.0902	Sanciones	15,200.00	
		4502.020103	Ejecución De Garantía		15,200.00
				Total :	15,200.00 15,200.00

Debe : Sanciones  
Haber : Ejecución De Garantía

**Figura Nº 33. Contabilización del Ingreso Recaudado  
Asiento Nº 1**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000002413 T.Operación : Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual : -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
D	RECIBO DE INGRESOS	595	10/08/2019	1-09 7 S/.	0000000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial
R	PAPELETA DE DEPOSITO	CUT-T6	10/08/2019	1-09 7 S/.	0000000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial

Nota :

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
1.5.2.2.1.3	15,200.00	4502.020103	EJECUCION DE GARANTIA-EJECUCION DE GARANTIA	15,200.00

Patrimonial Presupuestal De Orden

Asiento		Cuentas			
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	10/08/2019	1101.0101	Caja M/N	15,200.00	
2	11/08/2019	1202.0902	Sanciones		15,200.00
				Total :	15,200.00 15,200.00

Debe : Caja M/N  
Haber : Sanciones

**Figura Nº 34.** Contabilización del Ingreso Recaudado  
**Asiento Nº 2**

Contabiliza Registro SIAF										
Registro : 0000002413		T.Operación : Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS				F.Contractual : -				
C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia	
I D	RECIBO DE INGRESOS	595	10/08/2019	1-09 7	S/.	00000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial	
I R	PAPELETA DE DEPOSITO	CUT-T6	10/08/2019	1-09 7	S/.	00000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial	
Nota : Cta. Cle. : 2013 999 999 Documento B : 066 595 10/08/2019 CUT-CUENTA ÚNICA DE										
1.5.2.2.1.3	Monto en M.N		Cuenta		Descripción		Monto en M.N			
	15,200.00		4502.020103		EJECUCION DE GARANTIA-EJECUCIÓN DE GARANTIA		15,200.00			
Patrimonial Presupuestal De Orden										
Asiento		Cuentas		Debe		Haber				
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción							
1	10/08/2019	1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	15,200.00						
2	11/08/2019	1101.0101	Caja M/N			15,200.00				
Debe				Haber		Total :				
1101.1201				1101.0101		15,200.00				
				1101.0102		15,200.00				
						Debe : Recursos Directamente Recaudados - CUT				
						Haber : Caja M/N				

**CASO 2:** CON EL CHEQUE GIRADO A FAVOR DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE TESORO PÚBLICO, DESCRITO EN EL PUNTO 2.2 DEL LITERAL B, DEL PRESENTE DOCUMENTO, SE PROCEDE AL REGISTRO DE LA DEVOLUCIÓN AL TESORO PÚBLICO.

**Registro SIAF-SP:**

Según lo señalado en el segundo párrafo del Numeral 4, literal c de la Directiva N° 001-2019-EF/52.03, los fondos que provengan de la **ejecución de garantías de fiel cumplimiento**, en el marco de las contrataciones financiadas con cargo a Recursos Ordinarios se depositan a favor del Tesoro Público, mediante Papeleta de Depósito T6, utilizando el concepto de depósito 024-“Otros depósitos a favor del Tesoro”.

Tipo de Operación es: **YG – OPERACIÓN GASTO/INGRESO**

**Ingreso Determinado y Recaudado**

Documento A: 000-Sin Documento

Rubro: 88-No Presupuestal

Banco: SIN BANCO

Clasificador: **Div. 128- CAPTACION DE OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS**

**Figura N° 35**

The screenshot shows the 'Registro SIAF 2019' interface. At the top, it displays 'Expediente: 000002401' and 'Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA'. The main table shows a transaction with the following details:

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha	Ctb.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I	D	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-88	0	0	S/.	3000000000000000	15,200.00	15,200.00	Dp.Inicial
I	R	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-88	0	0	S/.	3000000000000000	15,200.00	15,200.00	Dp.Inicial

Callouts in the image point to:

- TIPO DE OPERACION "YG: OPERACION GASTO/INGRESO"**: Located at the top of the transaction details.
- DIV. 128: CAPTACION DE OTROS INGRESOS**: Located in the 'Clasificador' field.
- CUENTA CORRIENTE SIN BANCO**: Located in the 'Cuenta' field.

**Figura N° 36. Contabilización de Fase Determinado. No genera asiento**

The screenshot shows the 'Contabiliza Registro SIAF' window. It displays the same transaction as Figure 35. Below the table, there is a 'Nota:' section with the following details:

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
0.0.0.0.0	15,200.00	128	CAPTACION DE OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	15,200.00

At the bottom of the window, there are tabs for 'Patrimonial', 'Presupuestal', and 'De Orden', with 'Presupuestal' selected.

8 **Figura N° 37. Contabilización de Fase Recaudado**

**Contabiliza Registro SIAF**

Registro : 0000002401 T.Operación : YG - OPERACION GASTO/INGRESO F.Contractual : -

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Cta.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I	D	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-88	0	S/.	1.0000000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial
I	R	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-88	0	S/.	1.0000000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial

Nota : Cta. Cte. : 2019 000 010 Documento B : 000 09/08/2019

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
0.0.0.0.0	15,200.00	128.	CAPTACION DE OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	15,200.00

Patrimonial: Presupuestal Da Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuentas	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1101.030111	Otros		15,200.00	
		4402.98	Devolución por Menor Gasto Ejercicios Anteriores			15,200.00
<b>Total:</b>					<b>15,200.00</b>	<b>15,200.00</b>

Debe : Caja M/N  
Haber : Fondos De Caja Chica

**Gasto Compromiso, Devengado y Girado**

Documento A: 000-Sin Documento

Rubro: 88-No Presupuestal

Banco: SIN BANCO

Clasificador: **Div. 056- GIRO AL TESORO PUBLICO POR REVERSION DE FONDOS Y/O TRANSFERENCIAS**

Documento B: 000-Sin Documento

Sobre el Fase Girado en estado "P"-Pendiente, se registra el **DEPÓSITO T6:**

**Figura N° 38**

**Registro SIAF 2019**

Expediente: 0000002401 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PUBLICO

Tipo Operación: YG OPERACION GASTO/IN Exp.Encargo: Secuencia Fase: 0001 Op.Inicial P

Exp.Fin.Temporal: Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc.Sel.: Datos del Contrato

Fase Contractual: Area: 0000 AREA DE PRUEBA

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cla.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	-	000		09/08/2019	/ /	-88	2019	000	010	S/.	1.0000000000000000	15200.00	A
I	R	-	000		09/08/2019	/ /	-88	2019	000	010	S/.	1.0000000000000000	15200.00	A
G	C	-	000		09/08/2019	08/09/2019	-88				S/.	1.0000000000000000	15200.00	A
G	D	-	000		09/08/2019	09/08/2019	-88				S/.	1.0000000000000000	15200.00	A
G	G	-	000				-88	2019	000	010	S/.	1.0000000000000000	15200.00	P

PARA DEPOSITAR Saldo MN: 15200.00 Monto Actual: 15200.00

Conv. Tipo - M.Pago Cla. Cte. de Pago

FF/Rb Proy. Financ TP TR TC Año Bco. Cla. Moneda Tipo de Cambio

88 000 E 0 11 2019 000 010 S/.

1.0000000000000000

SOBRE LA FASE GIRADO, CLIC DERECHO SELECCIONAR LA OPCION "DEPOSITO T6"

Programa: SIN PROGRAMA  
Prod./Proy: ACTIVIDAD PROYECTO GENERICO  
Act/AJ/Obras: COMPONENTE GENERICO  
Función: FUNCION GENERICA  
División Func: PROGRAMA GENERICO  
Grupo Func: SUB PROGRAMA GENERICO  
Meta: 0000000 FINALIDAD GENERICA

Clasificador: 0.0.0.0.0 Div.:056 GIRO A

Documentos B: Cod. Número Fecha

000 S/N 09/08/201

Cta. Año Bco. Cla. Motivo de Pago Afecto Total

Transf. de Pago de Pago IFE 15200.00

**Figura Nº 39:** Registro del Formulario T6

Registro SIAF 2019

Expediente: 000002401 | Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA

Tipo Operación: YG OPERACION GASTO/N | Exp. Encargo: NO APLICABLE

Mod. Fin. Temporal: NA | Modalidad Compra: NA | Tipo Proc. Sel.: 0001 Op. Inicial

Área: 0000 AREA DE PRUEBA

C	F	Doc.	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cla.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	-	000		09/08/2019	//	-88	2019	000	010	S/.	1.0000000000000000	15200.00	A
I	R	-	000		09/08/2019	//	-88	2019	000	010	S/.	1.0000000000000000	15200.00	A
G	C	-	000		09/08/2019	08/09/2019								
G	D	-	000		09/08/2019	09/08/2019								
G	G	-	000		09/08/2019	//								

Registro T-6

Registro: 0000002401 | Ciclo: G

Fase: G | Cod.: 099 | Documento: 19000773 | Fecha: 09/08/2019 | Moneda: S/.

Tipo Depósito: M | CHEQUE MISMO B | N° Depósito: 0 | Concepto: 024 OTROS DEPÓSITOS A FAVOR DEL TE

Fecha de Depósito: //

Rubro: 00 | Tipo Recurso: 0

División Func: PROGRAMA GENERICO  
Grupo Func: SUB PROGRAMA GENERICO  
Meta: 0000000 FINALIDAD GENERICA

Al recibir el estado de Verificación del T6, la entidad procede a registrar la Papeleta de Depósito T-6 y luego se dirige al Banco de la Nación con el Cheque, a realizar el depósito a la cuenta principal del Tesoro Público.

**Figura Nº 40.** Formato de Papeleta de Depósito T6

Informe de Tesorería

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
DIRECCION GENERAL DE TESORO PÚBLICO

T - 6  
PAPELETA DE DEPOSITO A FAVOR DEL TESORO PUBLICO

Año: 2019 | Mes: Agosto | 1.Nro. DE REGISTRO SIAF - Nro. DET T6: 0000002401 | 19000773

CUENTA CORRIENTE Nro.: 299294

2. NOMBRE DE LA ENTIDAD DEPOSITANTE: UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA

3. SUBCUENTA DE GASTO Nro.: 300756

4. TIPO DE MONEDA:  
1 Nacional   
2 Extranjera

5. TIPO DEPOSITO: CHEQUE M/B

OTROS DEPÓSITOS A FAVOR DEL TESORO PÚBLICO: 15200.00

OBSERVACIONES: DEPÓSITO AL TP POR EJECUCIÓN DE GARANTÍA

LUGAR Y FECHA: LIMA | 09/08/2019

**Figura Nº 41.** Contabilización del Girado para su reversión al Tesoro Público.

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000002401 T.Operación : YG - OPERACION GASTO/INGRESO F.Contractual : -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I D	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-88	0	S/	0000000000000000	15,200.00	Op. Inicial
I R	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-88	0	S/	0000000000000000	15,200.00	Op. Inicial
G G	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-88	0	S/	0000000000000000	15,200.00	Op. Inicial

Nota : GIRO PARA DEPOSITAR EL CHEQUE Cta. Cte. : 2019 000 010 Documento B : 000 S/N 09/08/2019 TESORO PÚBLICO

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
0.0.0.0.0.0	15,200.00	056	GIRO AL TESORO PUBLICO POR REVERSION DE FONDOS Y/O TRAM	15,200.00

Patrimonial | Presupuesto | Da Orden

Asiento		Cuentas			
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	5402.02	Devolución por Menor Gasto al Tesoro Público - E	15,200.00	
		1101.030111	Otros		15,200.00
				Total :	15,200.00 15,200.00

Debe : Fiduiciarios De La Deuda Pública  
Haber : Caja M/N

- d) **Impuesto General a las Ventas percibido:** Los fondos obtenidos por ventas gravadas con el Impuesto General a las Ventas, se registran en forma diferenciada:
- (i) El valor de venta se registra financiera y presupuestalmente, utilizando el clasificador de ingresos que corresponda.
  - (ii) El importe percibido por concepto del Impuesto General a las Ventas se registra solo financiera y contablemente.

**CASO:** La Entidad recauda por concepto de venta de materiales para laboratorio. El valor total de los materiales se encuentra afecto al IGV (18%).

**DATOS:**

VALOR VENTA (NETO)	:	S/ 26 694.92
IGV	:	S/ 4 805.08
PRECIO DE VENTA	:	S/ 31 500.00

**1. Registro SIAF-SP por el Valor de Venta (Monto Neto)**

- Tipo de Operación: Y-INGRESO OPERACIONES VARIAS
- Ingreso Determinado y Recaudado
- Rubro: Recursos Directamente Recaudados
- Tipo de Recurso: 0
- Año, Banco y Cuenta: Cuentas Central de RDR
- Clasificador de Ingreso Presupuestal
- Monto correspondiente a lo percibido (valor de venta)

**Figura N° 42.** Registro del valor de venta (monto neto)

Registro SIAF 2019

Expediente: 000002405 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: Y INGRESO - OPERACIONES VARIAS Exp. Encargo: 0001 Op. Inicial

C.F.	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I D	RECIBO DE INGRESOS	4500	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	26.694.92	26.694.92	Op. Inicial
I R	NOTA DE ABONO	520	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	26.694.92	26.694.92	Op. Inicial

Nota: POR LA RECAUDACIÓN NETA DE LA VENTA DE MATERIALES DE LABORATORIO

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.3.1.4.1.6	26.694.92	4301.040106	MATERIALES DE LABORATORIO-MATERIALES DE LABORATORIO	26.694.92

Asiento: 1 09/08/2019

Cuentas	Debe	Haber
1201.0301	26.694.92	
4301.040106		26.694.92
<b>Total:</b>	<b>26.694.92</b>	<b>26.694.92</b>

Debe: Venta De Bienes  
Haber: IGV Cuenta Propia - Vigentes

**Figura N° 43.** Contabilización Fase Determinado

Contabiliza Registro SIAF

Registro: 000002405 T. Operación: Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F. Contractual: -

C.F.	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I D	RECIBO DE INGRESOS	4500	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	26.694.92	26.694.92	Op. Inicial
I R	NOTA DE ABONO	520	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	26.694.92	26.694.92	Op. Inicial

Nota: POR LA RECAUDACIÓN NETA DE LA VENTA DE MATERIALES DE LABORATORIO

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.3.1.4.1.6	26.694.92	4301.040106	MATERIALES DE LABORATORIO-MATERIALES DE LABORATORIO	26.694.92

Asiento: 1 09/08/2019

Cuentas	Debe	Haber
1201.0301	26.694.92	
4301.040106		26.694.92
<b>Total:</b>	<b>26.694.92</b>	<b>26.694.92</b>

Debe: Venta De Bienes  
Haber: IGV Cuenta Propia - Vigentes

**Figura N° 44.** Contabilización Fase Recaudado – Asiento 1

Contabiliza Registro SIAF

Registro: 000002405 T. Operación: Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F. Contractual: -

C.F.	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I D	RECIBO DE INGRESOS	4500	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	26.694.92	26.694.92	Op. Inicial
I R	NOTA DE ABONO	520	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	26.694.92	26.694.92	Op. Inicial

Nota: POR LA RECAUDACIÓN NETA DE LA VENTA DE MATERIALES DE LABORATORIO

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.3.1.4.1.6	26.694.92	4301.040106	MATERIALES DE LABORATORIO-MATERIALES DE LABORATORIO	26.694.92

Asiento: 1 09/08/2019

Cuentas	Debe	Haber
1101.0101	26.694.92	
1201.0301		26.694.92
<b>Total:</b>	<b>26.694.92</b>	<b>26.694.92</b>

Debe: Caja M/N  
Haber: Venta De Bienes

**Figura Nº 45. Contabilización Fase Recaudado – Asiento 2**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000002405 T.Operación: Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual: .

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
D	RECIBO DE INGRESOS	4500	09/08/2019	1-09	0	S/.	0000000000000000	26.694.92	26.694.92 Op.Inicial
R	NOTA DE ABONO	520	09/08/2019	1-09	0	S/.	0000000000000000	26.694.92	26.694.92 Op.Inicial

Nota: POR LA RECAUDACIÓN NETA DE LA Cta. Cte.: 2001 001 011 Documento B: 066 4500 09/08/2019 SOLUCIONES QUIMICAS

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
1.3.1.4.1.6	26.694.92	4301.040106	MATERIALES DE LABORATORIO-MATERIALES DE LABORATORIO	26.694.92

Patrimonial Presupuestal Da Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	26.694.92		
2	09/08/2019	1101.0101	Caja M/N		26.694.92	

Debe	Haber
1101.030102	1101.0101
1101.040101	
1101.0402	

Total: 26.694.92 26.694.92

Debe: Recursos Directamente Recaudados  
Haber: Caja M/N

**2. Registro SIAF-SP, por concepto de Impuesto General a las Ventas**

- Registro del Monto Percibido del IGV.**  
Tipo de Operación **YG-OPERACIÓN GASTO/INGRESO**  
Ingreso Determinado y Recaudado  
Clasificador: **DIV. 597 IMPORTE PERCIBIDO POR IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS-IGV.**

**Registro de Ingreso**

**Figura Nº 46. Ingreso Determinado**

Registro SIAF 2019

Expediente 0000002411 Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación YG OPERACION GASTO/IN Exp.Encargo Secuencia Fase 0001 Op.Inicial

Exp.Fin.Temporal Modalidad Compra NA NO APLICABLE Tipo Proc.Sel. Datos del Contrato

Fase Contractual Area 0000 AREA DE PRUEBA

C F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
D		066	4500	09/08/2019	/ /	2-09				S/.	1.0000000000000000	4805.08	A

Ciclo I Ingreso Fase D Determinado Tipo Giro Notas IMPORTE PERCIBIDO PC Saldo MN 4805.08 Monto Actual 4805.08

Cod. Serie	Documento A	Fecha	Mejor Fecha de Pago	Proveedor	Entidad Reciproca	FF/Rb	Conv. Proy. Financ	Tipo M.Pago	Cta. Año	Cta. Bco.	Cta. Cta.	Moneda	Tipo de Cambio
066	4500	09/08/2019	/ /	9		2 09	000	E 0 11				S/.	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
0.0.0.0.0.0	Div.:597 IMPORTE PERCIBIDO POR IMPUE	4805.08

Meta Cadenas Programáticas

Programa:	Meta
Prod./Proy:	
Act/Ad/Otros:	
Funcione:	
Division Func:	
Grupo Func:	
Meta:	

Documentos B

Cod	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto

Cta. Año Bco. Cta. Molvo de Pago. Afecto Total 0.00



**Figura Nº 47. Ingreso Recaudado**

Registro SIAF 2019

Expediente: 000002411 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: YG OPERACION GASTO/ING Exp. Encargo: Secuencia Fase: 0001 Dp. Inicial: A

Exp. Fin. Temporal: Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.: 0001 Dp. Inicial: A

Fase Contractual: Área: 0000 AREA DE PRUEBA

C	F	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	066	4500		09/08/2019	/ /	2-09				S/.	1.0000000000000000	4805.08	A
I	R	025	520		09/08/2019	/ /	2-09	2001	001	011	S/.	1.0000000000000000	4805.08	A

Ciclo: I Ingreso Fase: R Recaudado Tipo Giro: Notas: TE PERCIBICO POR IGV Saldo MN: 4805.08 Monto Actual: 4805.08

Conv. Proy.	Tipo Financ.	M. Pago TP TR TC	Año Bco. Cta.	Moneda	Tipo Cambio
2	09	E 0 11	2001 001 011	S/.	1.0000000000000000

Clasificador: 0.0.0.0.0 Div. 597 IMPORTE PERCIBIDO POR IMPUE Monto: 4805.08

Documentos B: 066 4500 09/08/2019 PRUEBA Monto: 4805.08

Clas. Año Bco. Cta. Molvo de Pago: Afecto Total: 4805.08

**Registro Contable**

**Figura Nº 48. Contabilización del Ingreso Determinado**

Contabiliza Registro SIAF

Registro: 000002411 T. Operación: YG - OPERACION GASTO/INGRESO F. Contractual: -

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I	D	RECIBO DE INGRESOS	4500	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	4,805.08	4,805.08	Dp. Inicial
I	R	NOTA DE ABONO	520	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	4,805.08	4,805.08	Dp. Inicial

Nota: IMPORTE PERCIBICO POR IGV

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
0.0.0.0.0	4,805.08	597	IMPORTE PERCIBIDO POR IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS - IG	4,805.08

Patrimonial: Presupuestal De Orden

Asiento Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1201.0301	Venta De Bienes	4,805.08	
		2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes		4,805.08
				<b>Total:</b>	<b>4,805.08 4,805.08</b>

Debe: Venta De Bienes  
Haber: IGV Cuenta Propia - Vigentes

**Figura Nº 49. Contabilización del Ingreso Recaudado**

Contabiliza Registro SIAF

Registro: 000002411 T. Operación: YG - OPERACION GASTO/INGRESO F. Contractual: -

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I	D	RECIBO DE INGRESOS	4500	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	4,805.08	4,805.08	Dp. Inicial
I	R	NOTA DE ABONO	520	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	4,805.08	4,805.08	Dp. Inicial

Nota: IMPORTE PERCIBICO POR IGV Cta. Cte.: 2001 001 011 Documento B: 066 4500 09/08/2019 PRUEBA

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
0.0.0.0.0	4,805.08	597	IMPORTE PERCIBIDO POR IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS - IG	4,805.08

Patrimonial: Presupuestal De Orden

Asiento Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1101.030111	Otros	4,805.08	
		1201.0301	Venta De Bienes		4,805.08
				<b>Total:</b>	<b>4,805.08 4,805.08</b>

Debe: Recursos Directamente Recaudados  
Haber: Venta De Bienes

- Registro por el Pago del IGV**

**Tipo de Operación YG-OPERACIÓN GASTO/INGRESO**, se utiliza el mismo expediente creado en el registro del Monto Percibido.

Fase Gasto Compromiso, Devengado

Fase Gasto Girado

Documento A-Comprobante de Pago

Documento B-Cheque Girado a favor de SUNAT-BANCO DE LA NACIÓN

**Clasificador: DIV. 591 PAGO DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS-IGV**

**Figura Nº 50.** Registro del Gasto por el Pago del IGV

C/F	Documento	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I D	066	4500		09/08/2019	/ /	2.09				S/.	1.0000000000000000	4805.08	A
I R	025	520		09/08/2019	/ /	2.09	2001	001	011	S/.	1.0000000000000000	4805.08	A
G C	000			15/08/2019	15/08/2019	2.09				S/.	1.0000000000000000	4805.08	A
G D	000			15/08/2019	15/08/2019	2.09				S/.	1.0000000000000000	4805.08	A
G G	009	560		15/08/2019	/ /	2.09	2001	001	011	S/.	1.0000000000000000	4805.08	A

**Registro Contable**

**Figura Nº 51.** Contabilización de la Fase Girado

C/F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I D	RECIBO DE INGRESOS	4500	09/08/2019	1-09	0	S/.	4,805.08	4,805.08	Op.Inicial
I R	NOTA DE ABONO	520	09/08/2019	1-09	0	S/.	4,805.08	4,805.08	Op.Inicial
G G	COMPROBANTES DE PAGO	560	15/08/2019	1-09	0	S/.	4,805.08	4,805.08	Op.Inicial

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
0.0.0.0.0	4,805.08	591	PAGO DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS - IGV	4,805.08

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Debe	Haber
1	15/08/2019	2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	4,805.08	
		1101.030111	Otros		4,805.08
				<b>Total:</b>	<b>4,805.08</b>

e) Devoluciones de ingresos recaudados

(i) Ingresos recaudados en años anteriores:

**CASO:** La Entidad recaudó en diciembre 2018 por concepto de Derecho de Examen de Admisión. El examen no se llevó a cabo, motivo por el cual en el 2019 se procede con la devolución del monto abonado a los postulantes. Cabe señalar, en el 2018 se procesó el ingreso en el SIAF-SP, por lo que forma parte de los estados presupuestarios y financieros del citado año.

En el ejercicio 2019, dichos recursos fueron incorporados como SALDO DE BALANCE a través del SIAF-SP.

En ese contexto, a fin de efectuar la devolución del ingreso de ejercicios anteriores y entendiendo que los recursos se encuentran en la cuenta central de RDR, se procede a registrar en el SIAF de la siguiente manera:

**Registro SIAF**

**Tipo de Operación YT-INGRESOS TRANSFERENCIAS**

**Ingreso Determinado**

- Rubro: 09 Recursos Directamente Recaudados
- Tipo de Recurso: 0
- Clasificador: 191111 – SALDOS DE BALANCE
- Monto: Con signo negativo (rebaja presupuestalmente el saldo de balance)

**Figura N° 52. Ingreso Determinado**

The screenshot displays the SIAF 2019 registration window. Key fields include:
 

- Expediente:** 0000002402
- Entidad:** 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
- Destino/Origen:** 006000 MEF - TESORO PÚBLICO
- Tipo Operación:** YT INGRESOS TRANSFER
- Exp. Encargo:** 0001 Op. Inicial
- Modalidad Compra:** NA NO APLICABLE
- Área:** 0000 AREA DE PRUEBA
- Fecha:** 09/08/2019
- Saldo MN:** -200.00
- Monto Actual:** 0.00
- Clasificador:** 1.9.1.1.1.1 SALDOS DE BALANCE
- Documento A:** 000
- Fecha de Pago:** 09/08/2019
- Proveed./Cliente:** 9
- Entidad Reciproca:** 000
- Conv. Proy. Financ.:** 2.09
- M. Pago:** E 0 11

**Ingreso Recaudado**

- Documento A: 009-Comprobante de Pago
- Año, Banco y Cuenta: Cuenta Central de RDR
- Documento B: Cheque Girado para devolver al beneficiario

**Figura N°53. Ingreso Recaudado**

Registro SIAF 2019

Expediente: 0000002402 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: YT INGRESOS TRANSFERE Exp. Encargo: Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial

Exp. Fin. Temporal: Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.: 0001 Op. Inicial

Fase Contractual: Área: 0000 ÁREA DE PRUEBA Datos del Contrato:

C/F	Doc.	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cla.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I D	000			09/08/2019	/ /	2-09				S/.	1.0000000000000000	-200.00	A
R	009		4520	09/08/2019	/ /	2-09	2001	001	011	S/.	1.0000000000000000	-200.00	A

Ciclo: Ingreso Fase: R Recaudado: Tipo Giro: Notas: DEVOLUCIÓN POR NO H Saldo MN: -200.00 Monto Actual: 0.00

Cod.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha de Pago	Proveed./Cliente	Entidad	Reciproca	FF/Rb	Conv. Proy.	Tipo	M. Pago	Cta. Cte.	Año	Bco.	Cla.	Moneda	Tipo de Cambio
009		4520	09/08/2019	/ /	9			2	09		E	0	2001	001	011	S/.	1.0000000000000000

Clasificador: 1.9.11.11 SALDOS DE BALANCE Monto: -200.00

Meta: Gadera Programática Monto:

Documentos B:

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto
065	25102030	09/08/2019	FERNANDO TRUJILLO F	200.00

Cla. Año Bco. Cla. Motivo de Pago: Afecto Total: 200.00

**Registro Contable**

**Figura N° 54. Contabilización Fase Determinado, No Genera Asiento**

Contabiliza Registro SIAF

Registro: 0000002402 T. Operación: YT - INGRESOS TRANSFERENCIA F. Contractual: -

C/F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I D	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	200.00	200.00	Op. Inicial
R	COMPROBANTES DE P4	4520	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	200.00	200.00	Op. Inicial

Nota: DEVOLUCIÓN DE INGRESO RECAUDADO EN EL 2018

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.9.11.11	200.00	3401.0202	SALDOS DE BALANCE - Ajustes de Ejercicios Anteriores	200.00

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

**Figura N° 55. Contabilización Fase Recaudado**

Contabiliza Registro SIAF

Registro: 0000002402 T. Operación: YT - INGRESOS TRANSFERENCIA F. Contractual: -

C/F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R. Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I D	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	200.00	200.00	Op. Inicial
R	COMPROBANTES DE P4	4520	09/08/2019	1-09 0 S/.	0000000000000000	200.00	200.00	Op. Inicial

Nota: DEVOLUCIÓN POR NO HABERSE LLÉ Cta. Cte.: 2001 001 011 Documento B.: 065 25102030 09/08/2019 FERNANDO TRUJILLO P.

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.9.11.11	200.00	3401.0202	SALDOS DE BALANCE - Ajustes de Ejercicios Anteriores	200.00

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	3401.0202	Ajustes de Ejercicios Anteriores	200.00		
		1101.030102	Recursos Directamente Recaudados		200.00	
					Total:	200.00 200.00

Debe: Ajustes de Ejercicios Anteriores  
Haber: Recursos Directamente Recaudados

(ii) Ingresos recaudados en el año vigente:

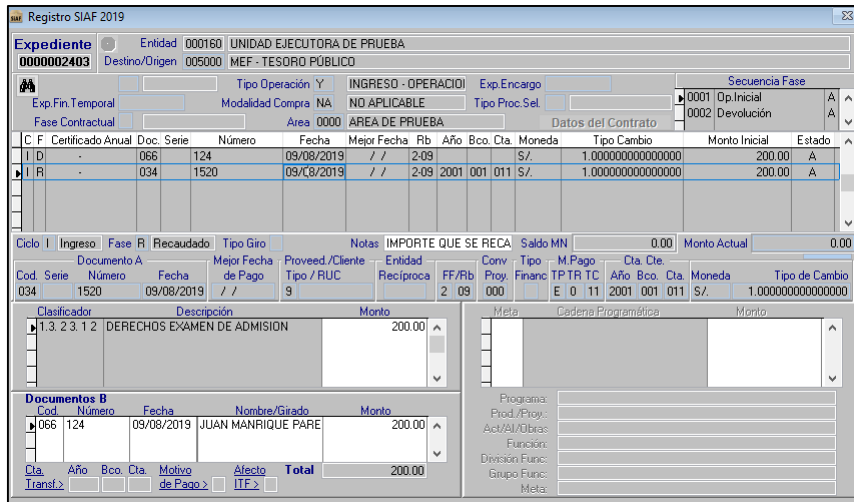
**CASO:** La Entidad recauda por concepto de Derecho de Examen de Admisión en el ejercicio 2019. El examen no se llevó a cabo, motivo por el cual proceden con la devolución del monto abonado a los postulantes.

**Registro SIAF**

**Tipo de Operación Y-INGRESOS OPERACIONES VARIAS**

**Ingreso Determinado y Recaudado**

**Figura Nº 56**



Registro SIAF 2019

Expediente: 000002403 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA

Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: Y-INGRESO - OPERACIONES VARIAS Exp. Encargo: 0001 Op. Inicial

Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.: 0002 Devolución

Area: 0000 AREA DE PRUEBA

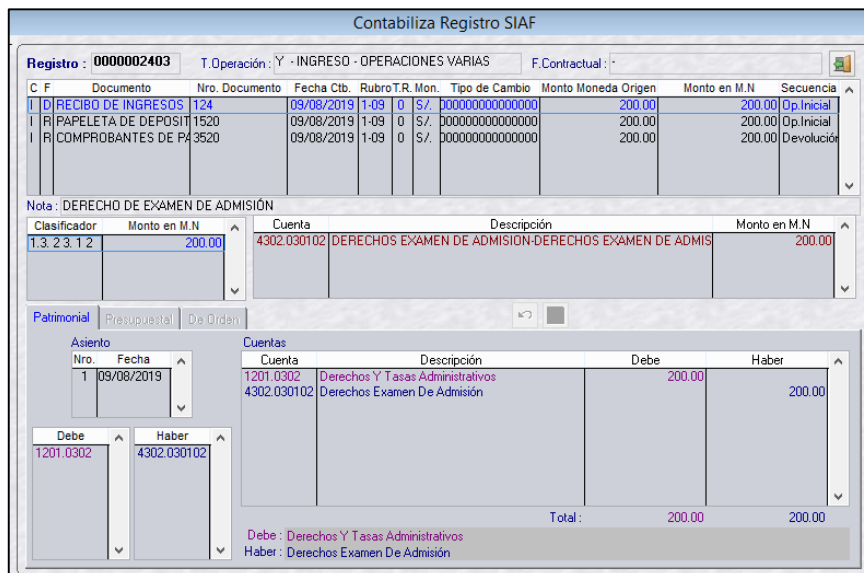
C	F	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	-	066	124	09/08/2019	/ /	2-09				S/	1.0000000000000000	200.00	A
I	R	-	034	1520	09/08/2019	/ /	2-09	2001	001	011	S/	1.0000000000000000	200.00	A

Clasificador: 1.3.2.3.1.2 Descripción: DERECHOS EXAMEN DE ADMISION Monto: 200.00

Documento B: 066 124 09/08/2019 JUAN MANRIQUE PARE Monto: 200.00

**Registro Contable**

**Figura Nº 57. Contabilización Fase Determinado**



Contabiliza Registro SIAF

Registro: 000002403 T. Operación: Y-INGRESO - OPERACIONES VARIAS F. Contractual: -

C	F	Documento	Nro.	Fecha Ctb.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I	D	RECIBO DE INGRESOS	124	09/08/2019	1-09	0	S/	0000000000000000	200.00	200.00	Op. Inicial
I	R	PAPELETA DE DEPOSITO	1520	09/08/2019	1-09	0	S/	0000000000000000	200.00	200.00	Op. Inicial
I	R	COMPROBANTES DE PAGO	3520	09/08/2019	1-09	0	S/	0000000000000000	200.00	200.00	Devolución

Nota: DERECHO DE EXAMEN DE ADMISION

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.3.2.3.1.2	200.00	4302.030102	DERECHOS EXAMEN DE ADMISION-DERECHOS EXAMEN DE ADMIS	200.00

Asiento: 1 09/08/2019

Cuenta	Debe	Haber
1201.0302	200.00	
4302.030102		200.00
<b>Total:</b>	<b>200.00</b>	<b>200.00</b>

Debe: Derechos Y Tasas Administrativos  
Haber: Derechos Examen De Admisión

**Figura N° 58. Contabilización Fase Recaudado. Asiento 1**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 000002403 T.Operación : Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual : -

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I	D	RECIBO DE INGRESOS	124	09/08/2019	1-09	0	S/.	0000000000000000	200.00	200.00	Op.Inicial
I	R	PAPELETA DE DEPOSITO	1520	09/08/2019	1-09	0	S/.	0000000000000000	200.00	200.00	Op.Inicial
I	R	COMPROBANTES DE PAGO	3520	09/08/2019	1-09	0	S/.	0000000000000000	200.00	200.00	Devolución

Nota : IMPORTE QUE SE RECAUDA POR CC Cta. Cte. : 2001 001 011 Documento B : 066 124 09/08/2019 JUAN MANRIQUE PAREC

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.3.2.3.1.2	200.00	4302.030102	DERECHOS EXAMEN DE ADMISION-DERECHOS EXAMEN DE ADMIS	200.00

Patrimonial Presupuestal Da Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1101.0101	Caja M/N		200.00	
2	09/08/2019	1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos			200.00

Debe	Haber
1101.0101	1201.0302
1101.10	

Total : 200.00 200.00

Debe : Caja M/N  
Haber : Derechos Y Tasas Administrativos

**Figura N°59. Contabilización Fase Recaudado. Asiento 2**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 000002403 T.Operación : Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual : -

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I	D	RECIBO DE INGRESOS	124	09/08/2019	1-09	0	S/.	0000000000000000	200.00	200.00	Op.Inicial
I	R	PAPELETA DE DEPOSITO	1520	09/08/2019	1-09	0	S/.	0000000000000000	200.00	200.00	Op.Inicial
I	R	COMPROBANTES DE PAGO	3520	09/08/2019	1-09	0	S/.	0000000000000000	200.00	200.00	Devolución

Nota : IMPORTE QUE SE RECAUDA POR CC Cta. Cte. : 2001 001 011 Documento B : 066 124 09/08/2019 JUAN MANRIQUE PAREC

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.3.2.3.1.2	200.00	4302.030102	DERECHOS EXAMEN DE ADMISION-DERECHOS EXAMEN DE ADMIS	200.00

Patrimonial Presupuestal Da Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1101.030102	Recursos Directamente Recaudados		200.00	
2	09/08/2019	1101.0101	Caja M/N			200.00

Debe	Haber
1101.030102	1101.0101
1101.040101	
1101.0402	

Total : 200.00 200.00

Debe : Recursos Directamente Recaudados  
Haber : Caja M/N

Registro de la Devolución de Ingreso:

- Documento A: Comprobante de Pago
- Documento B: Cheque Girado para devolver al beneficiario

**Figura Nº 60.** Devolución de Ingreso

**Registro SIAF 2019**

**Expediente** Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: Y INGRESO - OPERACION Exp. Encargo: Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial A

Exp. Fin. Temporal: Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.: 0002 Devolución A

Fase Contractual: Área: 0000 ÁREA DE PRUEBA

Ciclo	Fase	R	Recaudado	Importe	Saldo MN	Monto Actual
I	R			200.00	0.00	200.00

**Documentos B**

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto
065	25402031	09/08/2019	JUAN MANRIQUE PARE	200.00

**Registro Contable**

**Figura Nº 61.** Devolución en el presente ejercicio

**Contabiliza Registro SIAF**

Registro: 0000002403 T. Operación: Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F. Contractual: -

C F	Documento	Nro.	Documento	Fecha Ctb.	Rubro TR	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I	RECIBO DE INGRESOS	124		09/08/2019	1-09	0	S/.	200.00	200.00	Op. Inicial
I	PAPELETA DE DEPOSITO	1520		09/08/2019	1-09	0	S/.	200.00	200.00	Op. Inicial
I	COMPROBANTES DE P	3520		09/08/2019	1-09	0	S/.	200.00	200.00	Devolución

Nota: IMPORTE QUE SE RECAUDA POR C... Cla. Cte.: 2001 001 011 Documento B : 065 25402031 09/08/2019 JUAN MANRIQUE PARE

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.3.2.3.1.2	200.00	4302.030102	DERECHOS EXAMEN DE ADMISION-DERECHOS EXAMEN DE ADMIS	200.00

**Patrimonial** Presupuestal De Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	4302.030102	Derechos Examen De Admisión	200.00		
		1101.030102	Recursos Directamente Recaudados		200.00	

Debe: 4302.030102, 4302.1101  
Haber: 1101.030102, 1101.0302, 1101.0303, 1101.0304

Total: Debe 200.00, Haber 200.00

Debe: Derechos Examen De Admisión  
Haber: Recursos Directamente Recaudados

**f) Ingresos en Moneda Extranjera**

**CASO:** La entidad percibe ingresos en dólares por concepto de donaciones de Organismos Internacionales. Dichos ingresos son depositados en una cuenta de DONACIONES-MONEDA EXTRANJERA.

**Registro SIAF del Ingreso**

**Tipo de Operación: Y-INGRESO OPERACIONES VARIAS**

**Fase: Ingreso Determinado**

- Rubro: 13-Donaciones y Transferencias
- Tipo Financiamiento: D-Donaciones
- Tipo de Recurso: 0-Normal
- Moneda: Dólares – Tipo Cambio: S/ 3.25
- Clasificador: El que corresponda

Figura N° 62. Ingreso Determinado

Registro SIAF 2019

Expediente 000002399 Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación Y INGRESO - OPERACIONES VARIAS Exp. Encargo Secuencia Fase 0001 Op. Inicial

Exp. Fin. Temporal Modalidad Compra NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel. Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
D			025	945	03/09/2019	/ /	4-13				US\$	3.2500000000000000	58788.99	A

Documento A: NOTA DE ABONO

MONEDA: DOLARES

Ciclo I Ingreso Fase D Determinado Tipo Giro Proved./Cliente Entidad Reciproca FF/Rb Conv. Proy. Tipo M. Pago Cta. Cte. Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio

1.4.1.2.299 OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES 58788.99

Documentos B

Cla. Año Bco. Cta. Motivo de Pago Afecto Total 0.00

La entidad apertura dos cuentas corrientes de donaciones en el Banco de la Nación: DONACIONES SOLES y DONACIONES DÓLARES

Cuentas Bancarias

Ejecutora 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA

Banco	Nombre
000	SIN BANCO
001	BANCO DE LA NACION
002	BANCO CONTINENTAL
003	BANCO DE CREDITO

Año	Cta.	Número	Moneda Ori.	RB	Tipo	Cta.	Proy.	E	EE
2019	038	000-582060 DONACIONES DÓLARES	US\$	1	13	C	000	A	A
2019	039	000-402080 DONACIONES SOLES	S/.	1	13	C	000	A	A

**Fase: Ingreso Recaudado**

Documento A: 034-Papeleta de Depósito

Documento B: 066-Recibo de Ingresos

Figura N° 63. Ingreso Recaudado

Registro SIAF 2019

Expediente 000002399 Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación Y INGRESO - OPERACIONES VARIAS Exp. Encargo Secuencia Fase 0001 Op. Inicial

Exp. Fin. Temporal Modalidad Compra NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel. Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
D			025	945	03/09/2019	/ /	4-13				US\$	3.2500000000000000	58788.99	A
R			034	ABC-5580	03/09/2019	/ /	4-13	2019	001	038	US\$	3.2500000000000000	58788.99	A

Documento A: PAPELETA DE DEPÓSITO

Cuenta Corriente: MONEDA DOLARES

Ciclo I Ingreso Fase R Recaudado Tipo Giro Proved./Cliente Entidad Reciproca FF/Rb Conv. Proy. Tipo M. Pago Cta. Cte. Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio

1.4.1.2.299 OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES 58788.99

Documentos B

066 0748 03/09/2019 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA 58788.99

Cla. Año Bco. Cta. Motivo de Pago Afecto Total 58788.99



**Registro Contable**

**Figura N° 64. Contabilización de la Fase Determinado**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000002399 T.Operación : Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual : -

C.F.	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I D	NOTA DE ABONO	945	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Op.Inicial
I D	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja
I R	PAPELETA DE DEPOSITO	ABC-5580	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Op.Inicial
I R	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja

Nota :

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.4.1.2.299	58,788.99	4401.010202	OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES (NUEVO)-OTROS ORGAN	58,788.99

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

**Figura N° 65. Contabilización de la Fase Recaudado**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000002399 T.Operación : Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual : -

C.F.	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
I D	NOTA DE ABONO	945	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Op.Inicial
I D	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja
I R	PAPELETA DE DEPOSITO	ABC-5580	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Op.Inicial
I R	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja

Nota :

Cta. Cte. : 2019 | 001 | 038 | Documento B : 066 | 0748 | 03/09/2019 | UNIDAD EJECUTORA DE

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.4.1.2.299	58,788.99	4401.010202	OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES (NUEVO)-OTROS ORGAN	58,788.99

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

Asiento		Cuentas			
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	03/09/2019	1101.030105	Donaciones	58,788.99	
2	03/09/2019	1101.0101	Caja M/N		58,788.99
				<b>Total:</b>	<b>58,788.99</b>

Debe : Donaciones  
Haber : Caja M/N

**Monetización.**

La Entidad requiere disponer de los recursos financieros, a fin de atender las necesidades de gasto, en la fuente de financiamiento correspondiente. En ese contexto, el área de tesorería realiza una monetización para transferir los recursos a la cuenta corriente de soles y su posterior traslado a la CUT de donaciones. En el proceso de monetización, el T/C actual sufrió variaciones respecto al T/C del día en que recibieron los recursos. Se configuran dos escenarios:

**ESCENARIO 1:** Cuando el T/C actual es mayor. El monto por el diferencial cambiario se deposita en la cuenta corriente de soles. Ejemplo:

T/C	Monto T/C	Monto Transferencia US\$	Monetización S/
Origen	3,25	58788,59	191062,92
Actual	3,3	58788,59	194002,35
<b>Diferencial</b>			<b>2939,43</b>

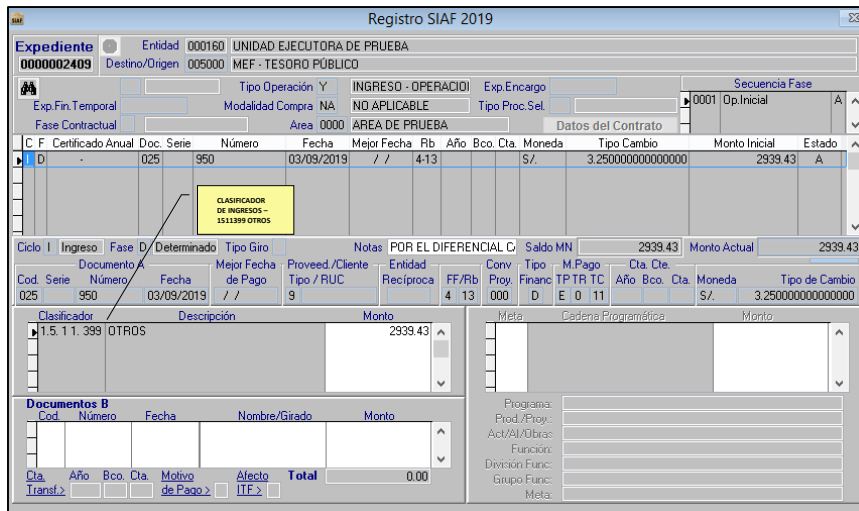
**Registro SIAF de Ingreso Presupuestal.** Por el depósito del diferencial cambiario a favor de la entidad en la cuenta DONACIONES SOLES.

**Tipo de Operación: Y-INGRESO OPERACIONES VARIAS**

**Fase: Ingreso Determinado**

- Rubro: 13-Donaciones y Transferencias
- Tipo Financiamiento: D-Donaciones
- Tipo de Recurso: 0-Normal
- Moneda: Soles
- Clasificador: 15.11.3 99

**Figura N°66. Ingreso Determinado**



**Registro SIAF 2019**

Expediente: 000002409 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: Y INGRESO - OPERACIONES VARIAS Exp. Encargo: 0001 Op. Inicial

Exp. Fin. Temporal: Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.: 0001

Fase Contractual: Área: 0000 AREA DE PRUEBA

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
D			025	950		03/09/2019	/ /	4-13				S/.	3.2500000000000000	2939.43	A

Clasificador: 15.11.399 OTROS Descripción: 2939.43

Notas: POR EL DIFERENCIAL C/ Saldo MN: 2939.43 Monto Actual: 2939.43

Documento A: 025 Serie: 950 Fecha: 03/09/2019 Proveed./Cliente: 9 Tipo/RUC: / /

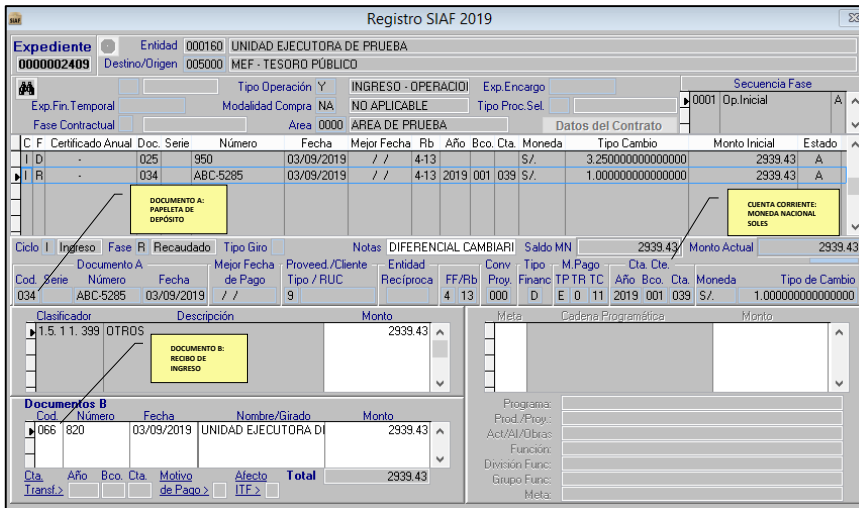
Conv. Proy. Financ.: 4 13 Tipo: D M. Pago: E 0 11 Año: 2019 Bco.: 001 Cta.: 039 Moneda: S/.

Clasificador: 15.11.399 OTROS Descripción: 2939.43

Documentos B: 066 820 03/09/2019 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA 2939.43

Total: 2939.43

**Figura N° 67. Ingreso Recaudado**



**Registro SIAF 2019**

Expediente: 000002409 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: Y INGRESO - OPERACIONES VARIAS Exp. Encargo: 0001 Op. Inicial

Exp. Fin. Temporal: Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.: 0001

Fase Contractual: Área: 0000 AREA DE PRUEBA

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
D			025	950		03/09/2019	/ /	4-13				S/.	3.2500000000000000	2939.43	A
R			034	ABC-5285		03/09/2019	/ /	4-13	2019	001	039	S/.	1.0000000000000000	2939.43	A

Clasificador: 15.11.399 OTROS Descripción: 2939.43

Notas: DIFERENCIAL CAMBIARI Saldo MN: 2939.43 Monto Actual: 2939.43

Documento A: 034 Serie: ABC-5285 Fecha: 03/09/2019 Proveed./Cliente: 9 Tipo/RUC: / /

Conv. Proy. Financ.: 4 13 Tipo: D M. Pago: E 0 11 Año: 2019 Bco.: 001 Cta.: 039 Moneda: S/.

Clasificador: 15.11.399 OTROS Descripción: 2939.43

Documentos B: 066 820 03/09/2019 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA 2939.43

Total: 2939.43

**Registro Contable**

**Figura Nº 68.** Contabilización de la Fase Determinado-Diferencial Cambiario

**Figura Nº 69.** Contabilización de la Fase Recaudado-Diferencial Cambiario

**ESCENARIO 2:** Cuando el T/C es menor. El monto por el diferencial cambiario se rebaja del registro administrativo del ingreso en dólares. Ejemplo:

T/C	Monto T/C	Monto Transferencia US\$	Monetización S/
Origen	3,25	58788,59	191062,92
Actual	3,22	58788,59	189299,26
<b>Diferencial</b>			<b>(1763,66)</b>

La entidad rebaja el ingreso determinado y recaudado por el monto del diferencial cambiario en moneda extranjera, para ello utilizar el registro SIAF-SP de la Donación.

**Figura N° 70.** Rebaja de Recaudado (No requiere autorizaci946

The screenshot shows the 'Registro SIAF 2019' interface. At the top, the 'Expediente' (000002399) and 'Entidad' (000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA) are visible. The 'Tipo Operación' is 'INGRESO - DPERACIO'. A context menu is open over the 'Recaudado' field, with the option 'Rebaja del Recaudado...' selected. Other menu options include 'Insertar fase', 'Eliminar fase', 'Anulación...', 'Devolución...', 'Habilitar envío', 'Deshabilitar envío', 'Autorización [Versión DEMO]', 'Elimina registros no enviados [P]', and 'Depósito T6...'. The 'Recaudado' table shows a total of 58788.99.

**Figura N° 71.** Rebaja de Recaudado

The screenshot shows the 'Registro SIAF 2019' interface with the 'Generación de Operaciones' window open. The window title is 'Generación de Operaciones' and the 'Registro' is 000002399. It displays a table with columns for 'Documento A', 'Documento B', 'Fecha', 'Año', 'Bco.', 'Cla.', 'Moneda', 'Tipo de Cambio', and 'Monto/Saldo MN'. The 'Origen' row shows a total of 58788.99, and the 'Destino' row shows a total of 1763.65. The 'Monto a rebajar' is 542.66. The 'Total' row shows 18088.92. There are buttons for 'Rellenar con grigen', 'Rellenar con ceros', 'Aceptar', and 'Cancelar'.

**Figura N° 72. Rebaja de Recaudado**

Registro SIAF 2019

Expediente: 0000002399 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: Y INGRESO - OPERACION Exp. Encargo: Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial A  
Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.: 0003 Rebaja A

Fase Contractual: AREA 0000 AREA DE PRUEBA Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D		025	945	03/09/2019	//	4-13	2019	001	038	US\$	3.2500000000000000	58788.99	A
I	R		034	ABC-5580	03/09/2019	//	4-13	2019	001	038	US\$	3.2500000000000000	58788.99	A

Saldo MN: 57025.34 Monto Actual: 58246.33

Ciclo: Ingreso Fase: R Recaudado Tipo Giro: Notas: Proved./Cliente: Entidad Reciproca: FF/Rb: Conv. Proy.: Tipo: M. Pago: Cta. Cta. Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio

007 1515 03/09/2019 // 9 4 13 000 D E 0 11 2019 001 038 US\$ 3.2500000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
1.4.1.2.299	DTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES	-542.66

Documentos B

Cod	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto

Cta. Año Bco. Cta. Motivo de Pago: Afecto ITF: Total: 0.00

La misma operación de Rebaja se realiza en la Fase de Determinado.

**Figura N° 73. Rebaja del Determinado**

Registro SIAF 2019

Expediente: 0000002399 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: Y INGRESO - OPERACION Exp. Encargo: Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial A  
Modalidad Compra: NA NO APLICABLE Tipo Proc. Sel.: 0003 Rebaja A

Fase Contractual: AREA 0000 AREA DE PRUEBA Datos del Contrato

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D		025	945	03/09/2019	//	4-13	2019	001	038	US\$	3.2500000000000000	58788.99	A
I	R		034	ABC-5580	03/09/2019	//	4-13	2019	001	038	US\$	3.2500000000000000	58788.99	A

Saldo MN: 0.00 Monto Actual: 58246.33

Ciclo: Ingreso Fase: D Determinado Tipo Giro: Notas: Proved./Cliente: Entidad Reciproca: FF/Rb: Conv. Proy.: Tipo: M. Pago: Cta. Cta. Año Bco. Cta. Moneda Tipo de Cambio

007 1515 03/09/2019 // 9 4 13 000 D E 0 11 2019 001 038 US\$ 3.2500000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
1.4.1.2.299	DTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES	-542.66

Documentos B

Cod	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto

Cta. Año Bco. Cta. Motivo de Pago: Afecto ITF: Total: 0.00

**Registro Contable**

**Figura Nº 74.** Contabilización de la Rebaja del Recaudado-Diferencial Cambiario Menor  
**Asiento Nº 1**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000002399 T.Operación: Y -INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual: -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I D	NOTA DE ABONO	945	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Dp.Inicial
I D	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja
I R	PAPELETA DE DEPOSITO	ABC-5580	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Dp.Inicial
I R	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja

Nota: Cta. Cle.: 2019 001 038 Documento B : 066 0748 03/09/2019 UNIDAD EJECUTORA DE

Clasificador: 1.4.1.2.299 Monto en M.N: 1,763.65

Cuenta: 4401.010202 OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES (NUEVO)-OTROS ORGAN Monto en M.N: 1,763.65

Patrimonial Presupuestal Da Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	03/09/2019	4401.010202	Otros Organismos	1,763.65		
2	03/09/2019	1101.0101	Caja M/N		1,763.65	

Debe: 4401.010202 Haber: 1101.0101

Total: 1,763.65 1,763.65

Debe: Otros Organismos  
Haber: Caja M/N

**Figura Nº 75.** Contabilización de la Rebaja del Recaudado-Diferencial Cambiario Menor  
**Asiento Nº 2**

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000002399 T.Operación: Y -INGRESO - OPERACIONES VARIAS F.Contractual: -

C F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
I D	NOTA DE ABONO	945	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Dp.Inicial
I D	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja
I R	PAPELETA DE DEPOSITO	ABC-5580	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Dp.Inicial
I R	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja

Nota: Cta. Cle.: 2019 001 038 Documento B : 066 0748 03/09/2019 UNIDAD EJECUTORA DE

Clasificador: 1.4.1.2.299 Monto en M.N: 1,763.65

Cuenta: 4401.010202 OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES (NUEVO)-OTROS ORGAN Monto en M.N: 1,763.65

Patrimonial Presupuestal Da Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	03/09/2019	1101.0101	Caja M/N	1,763.65		
2	03/09/2019	1101.030105	Donaciones		1,763.65	

Debe: 1101.0101 Haber: 1101.030105

Total: 1,763.65 1,763.65

Debe: Caja M/N  
Haber: Donaciones

**NOTA:**

Si la monetización se realizase en periodos posteriores y hubiese una diferencia cambiaria menor, dicha diferencia se tiene que afectar al saldo de balance rebajando el ingreso con un expediente de tipo de operación "YT"-Ingreso-Transferencia, ingreso determinado con monto negativo y en el documento B de la fase de recaudado con "Nota de Cargo".

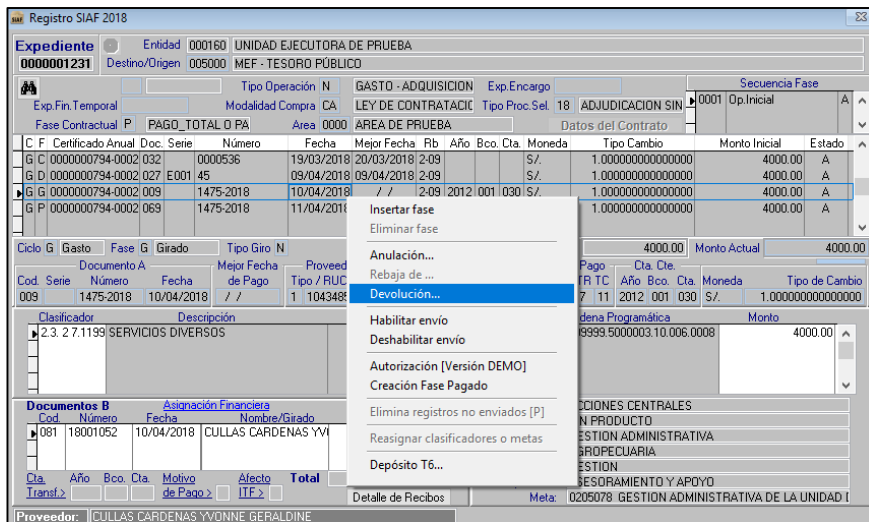
**g) Devoluciones recibidas por gastos ejecutados en ejercicios anteriores:**

- (i) **De fuentes de financiamiento distintas a Recursos Ordinarios, que se administran en la Cuenta Única del Tesoro Público (CUT).** El importe de los fondos recibidos se registran en el expediente SIAF-SP de origen, en el cual se produjo la ejecución del gasto, emitiendo la respectiva Papeleta de Depósitos a favor del Tesoro Público (T6), para su depósito en la CUT. Adicionalmente, la entidad deberá afectar, por el mismo importe, la Específica de Ingresos 1.5.5 1.4.98 Ingresos Excepcionales, en el año fiscal en que se produce la percepción.

**CASO:** La Entidad ejecutó una operación de gasto en el año 2018 con recursos de RDR – CUT (Rubro 09, Tipo de Recurso 7), por concepto de servicio especializado en salud ocupacional. En el siguiente año advierte un error en el monto del expediente, por lo que notifica al proveedor para que realice la devolución de S/ 500.00. El proveedor se acerca a la entidad y devuelve el monto solicitado.

1. **Registro SIAF Año 2018 – Devolución.** En el expediente SIAF (2018) - donde se ejecutó el gasto por concepto de servicio especializado de salud ocupacional - se selecciona la opción “Devolución” sobre la Fase Girado, tal como se observa en la pantalla:

**Figura Nº 76.** Registro SIAF-SP 2018



**Datos de la devolución:**

- Documento A: 099-Papeleta de Depósito-T6
- Documento B de la Devolución: 066-Recibo de Ingresos a favor de la persona que realizó la devolución
- Sobre la Devolución en estado “P”-Pendiente, se selecciona la opción “Depósito T6”
- Fecha: Se registra fecha actual
- Concepto: “018-Reversiones por Menores Gastos”
- Finalmente se imprime el T6 y el usuario de la entidad se dirige al BN a realizar el depósito a la CUT.

**Figura N° 77. Registro del T6**

**Registro SIAF 2018**

Expediente: 000001231 | Enidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA  
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: N - GASTO - ADQUISICION | Exp. Encargo: LEY DE CONTRATACION  
Tipo Proc. Sel: 18 ADJUDICACION SIN | Secuencia Fase: 0001 Op Inicial / 0002 Devolucion

Fase Contractual: PAGO\_TOTAL O PA | Area: 0000 AREA DE PRUEBA

C	F	Certificado	Doc.	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000734-0002	032	0000536		19/03/2018	20/03/2018	2	09			S/.	1.0000000000000000	4000.00	A
G	D	0000000734-0002	027	E001	45	09/04/2018	09/04/2018	2	09			S/.	1.0000000000000000	4000.00	A
G	G	0000000734-0002	009			14/04/2018	//	2	09			S/.			
G	P	0000000734-0002	069			11/04/2018	//	2	09			S/.			

**Registro T-6**

Registro: 000001231 | Ciclo: G

Fase: G | Cod: 099 | Serie: 18001961 | Número: 09/08/2019 | Moneda: S/.

Tipo Depósito: E EFECTIVO | N° Depósito: 0 | Concepto: 018 REVERSIONES POR MENORES GAST

Fecha de Depósito: //

División Func: GESTION | Grupo Func: ASESORAMIENTO Y APOYO | Meta: 0209078 GESTION ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD I

**Registro Contable**

**Figura N° 78. Contabilización de la Devolución**

**Contabiliza Registro SIAF**

Registro: 000001231 | T. Operación: N - GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SE | F. Contractual: P - PAGO\_TOTAL O PAGO A CUENTA

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia
G	D	RECIBO POR HONORAR	45	09/04/2018	1-09	7	S/.	0000000000000000	4,000.00	4,000.00	Op. Inicial
G	G	COMPROBANTES DE PA	1475-2018	10/04/2018	1-09	7	S/.	0000000000000000	4,000.00	4,000.00	Op. Inicial
G	G	PAPELETA DE DEPOSITO		09/08/2019	1-09	7	S/.	0000000000000000	500.00	500.00	Devolucion

Nota: SERVICIO ESPECIALIZADO DE MEDII | Cta. Cle.: 2012 | 001 | 030 | Documento B: 066 | 3540 | 09/08/2019 | CULLAS CARDENAS YV

Clasificador	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
2.3.2.7.1199	500.00	5302.071199	SERVICIOS DIVERSOS-SERVICIOS DIVERSOS	500.00

**Asiento**

Nro. 1 | Fecha: 09/08/2019

Cuenta	Debe	Haber
1101.1201	500.00	
1101.0101		500.00
<b>Total:</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>

Debe: Recursos Directamente Recaudados - CUT  
Haber: Caja M/N

**Registro SIAF 2019. Ingreso Presupuestal**

A fin de incrementar el saldo presupuestal se tiene que registrar un nuevo expediente de Ingreso en el presente año, afectando presupuestalmente a un nuevo clasificador de ingresos:  
**1.5.51.4.98 Ingresos Excepcionales (NUEVO)**



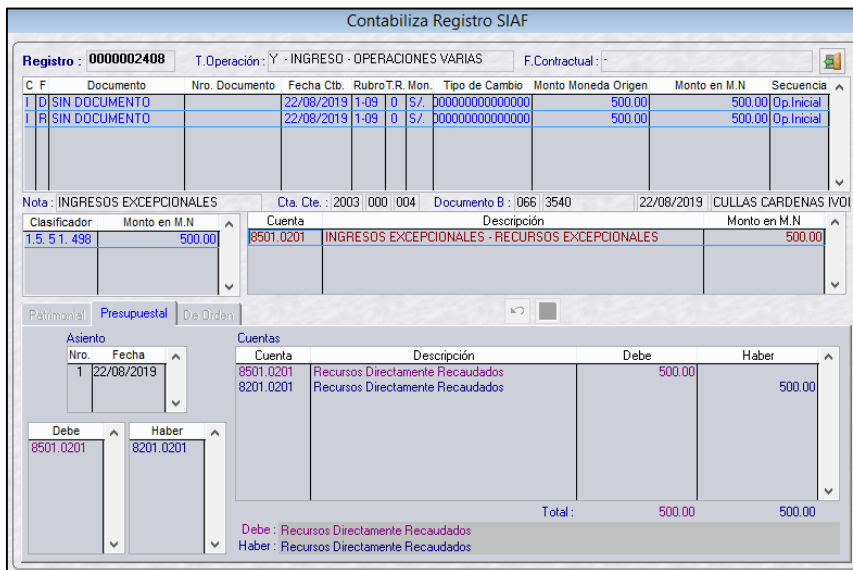
**Figura N° 79. Ingreso Determinado**

**Figura N° 80. Ingreso Recaudado**

- ❖ El documento 066-“Recibo de Ingreso” en Fase Recaudado es referencial, corresponde al mismo documento ingresado en la devolución del expediente SIAF-SP origen (Ver Figura N° 40), no obstante es necesario registrarlo. No implica duplicidad en los procesos financieros y contables.

**Registro Contable.** La contabilización del Ingreso, solo mueve cuentas presupuestales

**Figura N° 81.** Contabilización del Ingreso Recaudado



The screenshot shows the 'Contabiliza Registro SIAF' window with the following details:

- Registro:** 000002408
- T.Operación:** Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS
- F.Contractual:** -

C.F.	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Rubro	T.R.	Mon.	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia
D	SIN DOCUMENTO		22/08/2019	1-09	0	S/	0000000000000000	500.00	500.00	Op.Inicial
R	SIN DOCUMENTO		22/08/2019	1-09	0	S/	0000000000000000	500.00	500.00	Op.Inicial

**Nota:** INGRESOS EXCEPCIONALES

**Cta. Cte.:** 2003 000 004    **Documento B:** 066 3540    **Fecha:** 22/08/2019    **Entidad:** CULLAS CARDENAS IVI

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
1.5.51.498	500.00	8501.0201	INGRESOS EXCEPCIONALES - RECURSOS EXCEPCIONALES	500.00

**Asiento:** Nro. 1, Fecha 22/08/2019

Cuentas	Debe	Haber
8501.0201 Recursos Directamente Recaudados	500.00	
8201.0201 Recursos Directamente Recaudados		500.00
<b>Total:</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>

Debe: Recursos Directamente Recaudados  
Haber: Recursos Directamente Recaudados

(ii) **De fuentes de financiamiento distintas a Recursos Ordinarios que se administran en cuentas bancarias distintas a la CUT.** El importe de los fondos recibidos se registran en el expediente SIAF-SP de origen, en el cual se produjo la ejecución del gasto, mediante la respectiva Papeleta de Entrega. Adicionalmente, la entidad deberá afectar por el mismo importe, la Especifica de Ingresos 1.5.5 1.4.98 Ingresos Excepcionales en el año fiscal en que se produce la percepción.

**CASO:** La Entidad ejecutó un gasto en el año 2018 con recursos de Donaciones y Transferencias, RB 13 TR 0, por concepto de servicio de impresiones, encuadernación. En el 2019 la entidad solicita al proveedor la devolución de S/ 100.00 por menor gasto.

**1. Registro SIAF Año 2018.** En el expediente SIAF (2018) donde se ejecutó el gasto, se selecciona la opción “Devolución” sobre la Fase Girado, tal como se observa en la pantalla:

**Datos de la Devolución:**

- Documento A: 034-Papeleta de Depósito
- Rubro: 13 Donaciones y Transferencia
- Tipo de Recurso: 0
- Documento B: 066-Recibo de Ingresos

**Figura N° 82.** Devolución de gasto de ejercicio anterior

Registro SIAF 2018																			
Expediente		Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA																	
0000012778		Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO																	
Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION										Exp. Encargo					Secuencia Fase				
Exp. Fin. Temporal Modalidad Compra CA LEY DE CONTRATACION										Tipo Proc. Sel 18 ADJUDICACION SIN					0001 Op. Inicial				
Fase Contractual P PAGO_TOTAL O PA										Area 0000 CONGRESO DE LA REPUBLICA					0002 Devolucion				
Datos del Contrato																			
C	F	Doc.	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado					
G	C	0000001679-0002	032	222	15/12/2018	10/08/2019	4-13				S/.	1.0000000000000000	1000.00	A					
G	D	0000001679-0002	001	001	3344	15/12/2018	10/08/2019	4-13			S/.	1.0000000000000000	1000.00	A					
G	G	0000001679-0002	009	999	15/12/2018	//	4-13	2008	001	011	S/.	1.0000000000000000	1000.00	A					
G	P	0000001679-0002	009	999	15/12/2018	//	4-13	2008	001	011	S/.	1.0000000000000000	1000.00	A					
Ciclo G Gasto Fase G Girado Tipo Giro N												Saldo MN 900.00		Monto Actual 900.00					
Documento A																			
Cod.	Doc.	Fecha	Mejor Fecha	Proveedor	Entidad	Reciproca	FF/Rb	Conv.	Tipo	M. Pago	Cta.	Cta.	Moneda	Tipo de Cambio					
034	111	20/01/2019	//	1 12345678290			4 13	000	D	E 0 11	2008	001 011	S/.	1.0000000000000000					
Clasificador Descripción Monto												Meta Cadena Programática Monto							
2.3.2.2.44 SERVICIO DE IMPRESIONES, ENCUADERN												100.00							
0006 9002.3999999.5000879.01.001.0001												-100.00							
Programa: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULT																			
Prod./Proy.: SIN PRODUCTO																			
Act./Al/Obras: INFORMACION Y PARTICIPACION																			
Función: LEGISLATIVA																			
División Func: ACCION LEGISLATIVA																			
Grupo Func: ACCION LEGISLATIVA																			
Meta: 0001272 PROMOCION Y DESARROLLO CULTURAL																			
Documentos B																			
Cod.	Doc.	Fecha	Nombre/Girado	Monto															
066	111	20/01/2019	LUIS VILLALOBOS	100.00															
Cta.	Año	Bco.	Cta.	Motivo de Pago	Afecto	Total	100.00												
Transf.				ITF															

**2. Registro SIAF 2019. Ingreso Presupuestal.** A fin de incrementar el saldo presupuestal se tiene que registrar un nuevo expediente de Y-Ingreso en el presente año, afectando presupuestalmente a un nuevo clasificador de ingresos: **1.5.51.4.98 Ingresos Excepcionales. Datos del Ingreso (Determinado y Recaudado):**

- Año 2019.
- Tipo de Operación: Y - Ingreso – Operaciones varias
- Clasificador 1.5.51.4.98: “Ingresos excepcionales”

**Figura N° 83.** Ingreso Presupuestal con el nuevo clasificador

Registro SIAF 2019																			
Expediente		Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA																	
0000002412		Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO																	
Tipo Operación Y INGRESO - OPERACION										Exp. Encargo					Secuencia Fase				
Exp. Fin. Temporal Modalidad Compra NA NO APLICABLE										Tipo Proc. Sel					0001 Op. Inicial				
Fase Contractual P										Area 0000 AREA DE PRUEBA					Datos del Contrato				
C	F	Doc.	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado					
I	D	000			04/09/2019	//	4-13				S/.	1.0000000000000000	100.00	A					
R		000			04/09/2019	//	4-13	2009	000	012	S/.	1.0000000000000000	100.00	A					
Ciclo I Ingreso Fase R Recaudado Tipo Giro N												Saldo MN 100.00		Monto Actual 100.00					
Documento A																			
Cod.	Doc.	Fecha	Mejor Fecha	Proveed./Cliente	Entidad	Reciproca	FF/Rb	Conv.	Tipo	M. Pago	Cta.	Cta.	Moneda	Tipo de Cambio					
000		04/09/2019	//	9			4 13	000	D	E 0 11	2009	000 012	S/.	1.0000000000000000					
Clasificador Descripción Monto												Meta Cadena Programática Monto							
1.5.51.498 INGRESOS EXCEPCIONALES												100.00							
Programa:																			
Prod./Proy.:																			
Act./Al/Obras:																			
Función:																			
División Func.:																			
Grupo Func.:																			
Meta:																			
Documentos B																			
Cod.	Doc.	Fecha	Nombre/Girado	Monto															
066	111	04/09/2019	LUIS VILLALOBOS	100.00															
Cta.	Año	Bco.	Cta.	Motivo de Pago	Afecto	Total	100.00												
Transf.				ITF															

**NOTA:**  
**NO EFECTUAR REBAJA DEL DEVENGADO para los casos de devoluciones de gasto de ejercicios anteriores.**

**2. REGISTRO DE OPERACIONES DE EGRESOS**

a) **Medidas cautelares de carácter administrativo o judicial (Embargos sobre saldos de las cuentas bancarias de la entidad)**

**(i) Embargos definitivos**

Registro de embargo definitivo dispuesto por la autoridad judicial o administrativa, que afecta a la ejecución presupuestal de la entidad, se debe registrar en el periodo en el que se produce el egreso de fondos. (La entidad debe de seleccionar el clasificador a usar de acuerdo al caso presentado del embargo).

**Figura N° 84.** Operación de Gasto definitivo

**(ii) Embargos preventivos**

El importe de los fondos públicos retenidos por la entidad bancaria se registra solo contablemente, conforme a resolución jurisdiccional o administrativa, en tanto no se resuelva de manera definitiva su restitución a favor de la entidad o su entrega a la autoridad judicial o administrativa.

**Se registra en el SIAF-SP Módulo Contable con na NOTA DE CONTABILIDAD:**

CC-10000-477 RECLASIFICACIÓN POR INMOVILIZACIÓN DE RECURSOS EN CTA. CTE. BANCARIA

**Figura N° 85.** Operación de Gasto definitivo

**(iii) Depósitos Judiciales o similares**

**CASO 1:** Los depósitos judiciales o administrativos en calidad de caución, consignación o preventivamente, se efectúan como egreso financiero y contable.

**REGISTRO SIAF:**

- Tipo de Operación: YG Operación Gasto /Ingreso
- Clasificador 0: DIV. "592 – DEPÓSITOS JUDICIALES EN EL BN: CAUCIÓN - CONSIGNACIÓN – PREVENTIVAMENTE-RESOLUCIÓN JUDICIAL O ADMINISTRATIVA REQ. PROCURADURÍA"
- Rubro 88, Doc. B 065

**Figura Nº 86.** Registro de Gasto Sin Clasificador

**NOTA:**

**Cabe señalar que si los recursos están en la CUT, la entidad procede a la ejecución afectando el presupuesto institucional por el monto y la partida de gasto correspondiente.**

**CASO 2:** En el caso el depósito judicial sea efectivizado por Resolución Judicial o Administrativa la entidad procede a la afectación del Presupuesto Institucional en la partida que corresponda.

**REGISTRO SIAF:**

- Tipo de Operación: OG - Gasto – Otros gastos definitivos (sin proveedor)
- Genérica 2.5: (para el ejemplo se registró el clasificador 2.5.51.1.1 - PERSONAL ADMINISTRATIVO)
- Sin banco, Doc. B 026 – Nota de cargo

**Figura N° 87. Registro de Gasto**

**Registro SIAF 2019**

Expediente: 000001811 | Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA | Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: GASTO - OTROS GAST | Exp. Encargo: | Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	000000475-0002	234	111	111	10/03/2019	10/08/2019	1-09	2019	001	001	S/.	1.0000000000000000	50000.00	A
G	D	000000475-0002	049	111	111	10/03/2019	10/08/2019	1-09	2019	001	001	S/.	1.0000000000000000	50000.00	A
G	G	000000475-0002	009	666	666	10/03/2019	/ /	1-09	2003	001	001	S/.	1.0000000000000000	50000.00	A

Ciclo: G | Gasto: | Fase: G | Girado: | Tipo Giro: N | Glosa: | Saldo MN: 50000.00 | Monto Actual: 50000.00

Documento A: | Número: 666 | Fecha: 10/03/2019 | Mejor Fecha de Pago: / / | Proveedor: | Entidad: | Reciproca: | FF/Rb: 1 09 | Conv. Proy. Financ: 000 | Tipo: E | M. Pago: 0 | P. TR: 11 | T. C: 000 | Año: 2003 | Bco.: 000 | Cta.: 001 | Moneda: S/.

Clasificador: 2.5.5.1.11 | Descripción: PERSONAL ADMINISTRATIVO | Monto: 50000.00

Documento B: | Cod.: 026 | Número: 1900003 | Fecha: 10/03/2019 | Nombre/Girado: BANCO DE LA NACION | Monto: 50000.00

Programa: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTO  
Act/Al/Obras: REPRESENTACION  
Función: LEGISLATIVA  
División Func.: ACCION LEGISLATIVA  
Grupo Func.: ACCION LEGISLATIVA  
Meta: 0242505 ACCIONES DE LA MESA DIRECTIVA

**CASO 3:** En el caso el depósito judicial sea devuelto por la autoridad Judicial o Administrativa la entidad deberá efectuar la recuperación de los fondos y registrar el importe recuperado.

**REGISTRO SIAF:**

- Tipo de Operación: YG – Ingreso sin Clasificador
- Clasificador 0: DIV. 598 - “DEVOLUCIÓN DE DEP. JUDICIALES POR FALLO A FAVOR DE LA ENTI. CAUCIÓN-CONSIG.-PREVENT.-RES.JUDICIAL O ADM. PROCURADOR”
- Rb 88, DOC. B 066 – Recibo de ingresos

**Figura N° 88. Registro de Ingreso Sin Clasificador**

**Registro SIAF 2019**

Expediente: 000002410 | Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA | Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: OPERACION GASTO/IN | Exp. Encargo: | Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	D	-	000	009	1456	03/09/2019	03/09/2019	-88	2009	001	026	S/.	1.0000000000000000	30000.00	A
G	G	-	009	1456	1456	03/09/2019	/ /	-88	2009	001	026	S/.	1.0000000000000000	30000.00	A
G	P	-	009	1456	1456	03/09/2019	/ /	-88	2009	001	026	S/.	1.0000000000000000	30000.00	A
I	D	-	000	009	1456	04/09/2019	/ /	-88	2009	001	026	S/.	1.0000000000000000	30000.00	A
I	R	-	025	555	555	04/09/2019	/ /	-88	2009	001	026	S/.	1.0000000000000000	30000.00	A

Ciclo: I | Ingreso: | Fase: R | Recaudado: | Tipo Giro: | Notas: IENTE DE LA ENTIDAD | Saldo MN: 30000.00 | Monto Actual: 30000.00

Documento A: | Número: 025 | Fecha: 04/09/2019 | Mejor Fecha de Pago: / / | Proveedor: | Entidad: | Reciproca: | FF/Rb: 88 | Conv. Proy. Financ: 000 | Tipo: E | M. Pago: 0 | P. TR: 11 | T. C: 000 | Año: 2009 | Bco.: 001 | Cta.: 026 | Moneda: S/.

Clasificador: 0.0.0.0.0 | Descripción: Div. 598 DEVOLUCIÓN DE DEP. JUDICIALE | Monto: 30000.00

Documento B: | Cod.: 066 | Número: 0126 | Fecha: 04/09/2019 | Nombre/Girado: UNIDAD EJECUTORA DI | Monto: 30000.00

Programa: | Prod./Proy: | Act/Al/Obras: | Función: | División Func.: | Grupo Func.: | Meta: |

**(iv) Cargos por servicios bancarios:**

El registro de importes detraídos automáticamente por las entidades bancarias directamente de los saldos disponibles en las cuentas bancarias de la entidad, de conformidad con prácticas o procedimientos bancarios aceptados por la entidad, se realiza procediendo al registro de ejecución de gastos con cargo al respectivo Presupuesto Institucional en el mismo periodo en que se produce la afectación de los fondos

**Figura Nº 89.** Registro de Gasto – Cargos Bancarios

Registro SIAF 2019

Expediente: 0000001817 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Exp. Fin. Temporal: PAGO\_TOTAL O PA Modalidad Compra: OM Tipo Operación: N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo: CONGRESO DE LA REPUBLICA Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000478-0002	032	999	27/03/2019	11/08/2019	2-09				S/.	1.0000000000000000	0.10	A
G	D	0000000478-0002	032	999	27/03/2019	11/08/2019	2-09				S/.	1.0000000000000000	0.10	A
G	G	0000000478-0002	009	666	29/03/2019	/ /	2-09	2001	001	006	S/.	1.0000000000000000	0.10	A

Ciclo G: Gasto Fase G: Girado Tipo Giro: N Glosa: CARGOS BANCARIOS Saldo MN: 0.10 Monto Actual: 0.10

Documento A: 009 Cod. Serie: 666 Número: 29/03/2019 Fecha de Pago: / / Mejor Fecha de Pago: / / Proveedor: 1 12345678290 Entidad Reciproca: 2 09 FF/Rb: 000 Conv. Proy.: 000 Tipo: E M. Pago: 0 11 Cta. Cta.: 2001 001 006 Moneda: S/.

Clasificador: 2.3.2.6.2.1 Descripción: CARGOS BANCARIOS Monto: 0.10

Meta: 0002 9001.3999999.5000002.01.006.0007 Monto: 0.10

Programa: ACCIONES CENTRALES  
Prod./Proy.: SIN PRODUCTO  
Act/Al/Obras: CONDUCCION Y ORIENTACION SUPERIOR  
Función: LEGISLATIVA  
División Func: GESTION  
Grupo Func: DIRECCION Y SUPERVISION SUPERIOR  
Meta: 0243204. ASESORAMIENTO Y APOYO A LA DIRECCION

**b) Anulaciones de devengados de periodos anteriores**

Cuando se realicen anulaciones o rebajas de gastos devengados en años fiscales anteriores, en fuentes de financiamiento distintas a Recursos Ordinarios, la entidad debe proceder también al registro del monto que corresponda en la Específica de Ingresos Saldo de Balance.

**Registro SIAF Año 2018.** En el expediente SIAF (2018) donde se ejecutó el gasto, existe un devengado pendiente por girar a la fecha. Conforme a lo establecido en la Directiva 001-2019-EF/52.03, dicho devengado se tiene que anular en el SIAF-SP. A continuación se muestra la pantalla:

**Figura Nº 90.** Registro de Gasto – Ejercicio Anterior

Registro SIAF 2018

Expediente: 0000006156 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Contrato SEACE 00493836-01199444 Moneda: S/.

Exp. Fin. Temporal: PAGO\_TOTAL O PA Modalidad Compra: CA Tipo Operación: N GASTO - ADQUISICION Exp. Encargo: LEY DE CONTRATACION Tipo Proc. Sel: 54 ADJUDICACION SIN Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000003395-0004	060	020-2018-INIA	21/12/2018	21/12/2018	3-19				S/.	1.0000000000000000	150000.00	A
G	D	0000003395-0004	001	8450	28/12/2018	28/12/2018	3-19				S/.	1.0000000000000000	150000.00	A

Ciclo G: Gasto Fase D: Devengado Tipo Giro: N Notas: Saldo MN: 0.00 Monto Actual: 0.00

Documento A: 121 Cod. Serie: 001 Número: 10/08/2019 Fecha de Pago: 28/12/2018 Mejor Fecha de Pago: 28/12/2018 Proveedor: 1 20602320295 Entidad Reciproca: 3 19 FF/Rb: 000 Conv. Proy.: 000 Tipo: E M. Pago: 0 11 Cta. Cta.: 11 11 Moneda: S/.

Clasificador: 2.6.8.1.4.3 Descripción: GASTO POR LA CONTRATACION DE SERV Monto: -150000.00

Meta: 0011 0121.2276656.6000008.10.009.0017 Monto: -150000.00

Programa: MEJORA DE LA ARTICULACION DE PEQUENOS PROD  
Prod./Proy.: CREACION DEL SERVICIO DE TRANSFERENCIA TECN  
Act/Al/Obras: FORTALECIMIENTO DE CAPACIDADES  
Función: AGROPECUARIA  
División Func: CIENCIA Y TECNOLOGIA  
Grupo Func: INNOVACION TECNOLOGICA  
Meta: 0223232. EFICIENTES SERVICIOS DE CAPACITACION

**Registro SIAF Año 2019.** A fin de equilibrar los estados presupuestarios y financieros en el 2019, se registra un Ingreso con afectación al Saldo de Balance por el monto de la anulación del Devengado.

**Figura N° 91.** Registro de Saldo de Balance

Registro SIAF 2019

**Expediente** 0000002414 Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA  
Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación Y INGRESO - DPERACIO Exp.Encargo  
Modalidad Compra NA NO APLICABLE Tipo Proc.Sel. 0001 Op.Inicial A

Exp.Fin.Temporal Mod.Área 0000 AREA DE PRUEBA Datos del Contrato

C	F	Certificado	Annual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D			000			10/08/2019	/ /	3-19	2019	000	009	S/	1.0000000000000000	150000.00	A
I	R			000			10/08/2019	/ /	3-19	2019	000	009	S/	1.0000000000000000	150000.00	A

Ciclo I Ingreso Fase R Recaudado Tipo Giro Notas SALDO DE BALANCE Saldo MN 150000.00 Monto Actual 150000.00

Documento A	Mejor Fecha de Pago	Proveed./Cliente	Entidad Reciproca	FF/Rb	Conv. Proy.	Tipo Financ.	M. Pago	Cla. Año	Cta. Bco.	Cta. Año	Moneda	Tipo de Cambio
000	10/08/2019	9		3 19	000	I	E F 11	2019	000	009	S/	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
1.9.11.11	SALDOS DE BALANCE	150000.00

Documento B	Nombre/Girado	Monto

Programa: \_\_\_\_\_  
Prod./Proy: \_\_\_\_\_  
Act/AL/Obras: \_\_\_\_\_  
Funcion: \_\_\_\_\_  
Division Func: \_\_\_\_\_  
Grupo Func: \_\_\_\_\_  
Meta: \_\_\_\_\_

Cla. Año Bco. Cta. Motivo de Pago Afecto Total 0.00  
Transf. I.T.F.