

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:

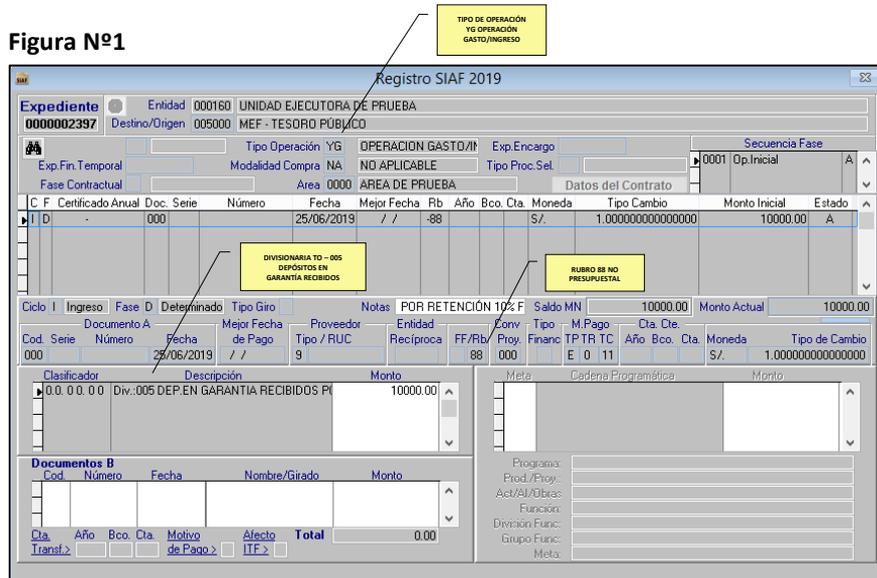
a.1 Depósito de la garantía financiera en la cuenta corriente del Banco de la Nación:

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 displays the 'Registro SIAF 2019' interface. Key fields include:

- Expediente:** 0000002397
- Entidad:** 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
- Destino/Origen:** 005000 MEF - TESORO PÚBLICO
- Tipo Operación:** YG OPERACION GASTO/IN
- Modalidad Compra:** NA NO APLICABLE
- Area:** 0000 AREA DE PRUEBA
- Fecha:** 25/06/2019
- Rb:** 88
- Moneda:** S/.
- Monto Inicial:** 10000.00
- Monto Actual:** 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

Cuentas Bancarias

Ejecutora: 000180 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA

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	001	0000-858585	S/.	1	88	C		

Nota: CUENTA QUE SE UTILIZABA EN EL REGISTRO DE LA GARANTIA RECIBIDA

Figura Nº 3. Registro de la Fase de Recaudado

Registro SIAF 2019

Expediente: 0000002397 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
R		034	123	25/06/2019	/ /	-88				S/.	1.0000000000000000	10000.00	A

Nota: PAPELETA DE DEPÓSITO DEL BANCO DE LA NACION

Nota: DATOS DE LA CUENTA CORRIENTE DEL BANCO DE LA NACION

Ciclo: I Ingreso Fase: H Recaudado Tipo Giro: Notas: DEPÓSITO EN GARANTÍ Saldo MN: 10000.00 Monto Actual: 10000.00

Cod. Serie	Documento	Número	Fecha	Mejor Fecha de Pago	Proveedor Tipo / RUC	Entidad Reciproca	FF/Rb	Conv. Proy.	M. Pago	Tipo TP TR TC	Año Bco. Cta.	Moneda	Tipo de Cambio
034	123		25/06/2019	/ /	9		88	000	E 0 11		2007 001 022	S/.	1.0000000000000000

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

Documentos B

Cod	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto

Cta Año Bco Cta Motivo de Pago Afecto Total 0.00

Registro Contable.

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

Figura Nº 4

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	S/.	0000000000000000	10,000.00	Op.Inicial
R	PAPELETA DE DEPOSITO	123	25/06/2019	1-88	0	S/.	0000000000000000	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: De 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. Cle. : 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			
Debe		Haber								
1101.0101		2103.03								
						Total:	10,000.00		10,000.00	
						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. Cle. : 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			
Debe		Haber								
1101.050101		1101.0101								
						Total:	10,000.00		10,000.00	
						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

Registro SIAF 2019

Expediente: 0000002397 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: YG OPERACION GASTO/IN Exp. Encargo: 0001 Op. Inicial: A

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

Area: 0000 AREA DE PRUEBA

Cod. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Pb	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	000	04/07/2019	04/07/2019	-88	2007	001	022	S/.	1.0000000000000000	10000.00	A
G C	000	04/07/2019	04/07/2019	-88	2007	001	022	S/.	1.0000000000000000	10000.00	A
G D	000	04/07/2019	04/07/2019	-88	2007	001	022	S/.	1.0000000000000000	10000.00	A
G G	009	04/07/2019	//	-88	2007	001	022	S/.	1.0000000000000000	10000.00	A

Ciclo G: Gasto Fase G: Girado Tipo Giro N: Glosa: GIRO POR LA DEVOLUCIÓN Saldo MN: 10000.00 Monto Actual: 10000.00

Documento A: 009 06101 Fecha: 04/07/2019 Proveedor: 9 Entidad: 88 Conv. Proy. Financ: 000 M. Pago: E 0 11 Año: 2007 Cta.: 001 Tipo de Cambio: S/.

Documento B: 065 123456789 Fecha: 04/07/2019 Nombre/Girado: EMPRESA LA LUZ Monto: 10000.00

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

Registro Contable.

Figura N° 8. Contabilización de la Fase de Girado

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	S/.	0000000000000000	10,000.00	Op Inicial
I R	PAPELETA DE DEPOSITO	123	25/06/2019	1-88	0	S/.	0000000000000000	10,000.00	Op Inicial
G G	COMPROBANTES DE PAGO	00101	04/07/2019	1-88	0	S/.	0000000000000000	10,000.00	Op Inicial

Nota: GIRO POR LA DEVOLUCIÓN DE LA G Cta. Cte.: 2007 001 022 Documento B: 065 123456789 04/07/2019 EMPRESA LA LUZ

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
0.0.0.0.0	10,000.00	024	DEVOLUCIÓN Y/O EJEC. GARANTIAS	10,000.00

Patrimonial: Prásupuesta De Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuentas	Debe	Haber
1	04/07/2019	2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	10,000.00	
		1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN		10,000.00
			Total:	10,000.00	10,000.00

Debe: Depósitos Recibidos En Garantía
Haber: FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN

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 SIAF 2020

Expediente: 000000384 | Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA | Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: S - GASTO SIN CLASIFICADOR

C	F	Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco. Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	000			05/10/2020	05/10/2020	-88			S/.	1.0000000000000000	10000.00	A
G	D	000			05/10/2020	05/10/2020	-88			S/.	1.0000000000000000	10000.00	A
G	F	009		2020-580	05/10/2020	/ /	-88	2007	001 022	S/.	1.0000000000000000	10000.00	A

Div. TABLA DE OPERACIONES: 024 DEVOLUCIÓN Y/O EJECUCIÓN DE GARANTÍAS

Cheque girado a favor del proveedor a fin de devolver la garantía financiera

Registro Contable.

Figura Nº 10. Contabilización de la Fase de Girado

Contabiliza Registro SIAF

Registro: 000000384 | 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	2020-580	05/10/2020	1-88	0	S/.	3000000000000000	10,000.00	Op.Inicial

Nota: GIRO POR LA DEVOLUCIÓN DE LA GARANTÍA

Clasificador	Monto en M.N.	Cuenta	Descripción	Monto en M.N.
0.0.0.0.0	10,000.00	024	DEVOLUCIÓN Y/O EJEC. GARANTÍAS	10,000.00

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	05/10/2020	2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía	10,000.00		
			1101.050101 FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN		10,000.00	
				Total:	10,000.00	10,000.00

Debe: Depósitos Recibidos En Garantía
Haber: FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN

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

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:

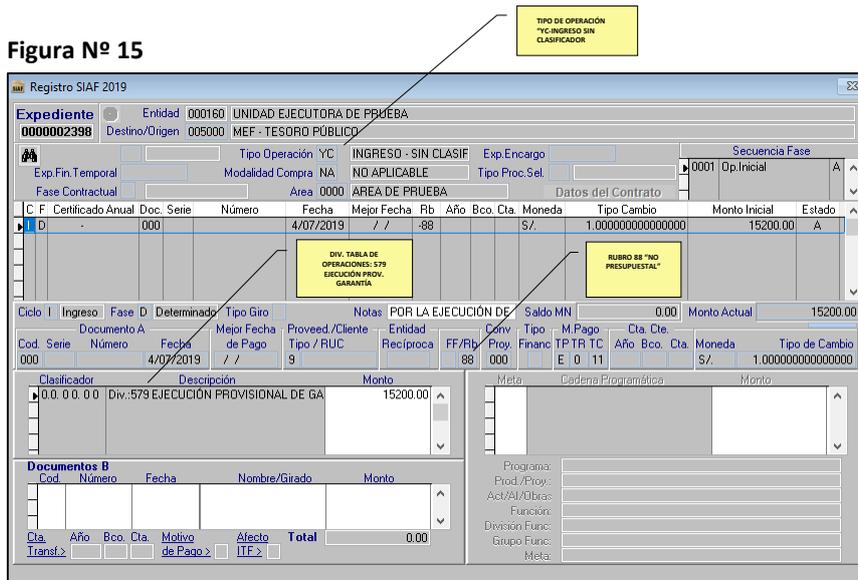
1. Ingreso: Por la ejecución de la Carta Fianza por incumplimiento de contrato

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 N° 21

TIPO DE OPERACIÓN "S- GASTO SIN CLASIFICADOR"

FASES: COMPROMISO DEVENGADO GIRADO

Registro SIAF 2019
Expediente: 000002399
Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO
Tipo Operación: S - GASTO - SIN CLASIFICADOR
Exp. Encargo: 0001 Op.Inicial
Fase Contractual: 0001
Area: 0000 AREA DE PRUEBA
Fecha: 07/08/2019
Monto Inicial: 15200.00
Estado: A

Div. TABLA DE OPERACIONES: 578

Documento A: 065 / 25402019
Fecha de Pago: 07/08/2019
Proveedor: UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
Tipo / RUC: 9
Monto: 15200.00

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 N° 22 - Contabilización de la Fase Girado a favor de la Entidad

Contabiliza Registro SIAF
Registro: 000002399
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	COMPROBANTES DE PAGO	00102	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	Monto en M.N	Cuenta	Descripción	Monto en M.N
0.0.0.0.0	15,200.00	2103.990901	OTROS	15,200.00
		1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN	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

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

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/.	0000000000000000	15,200.00	Op.Inicial
I R	PAPELETA DE DEPOSITO	630	09/08/2019	1-09	0	S/.	0000000000000000	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
				Total :	15,200.00

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/.	0000000000000000	15,200.00	Op.Inicial
I R	PAPELETA DE DEPOSITO	630	09/08/2019	1-09	0	S/.	0000000000000000	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
				Total :	15,200.00

Debe : Caja M/N
Haber : Sancciones

Figura N° 27: Contabilización Fase Recaudado-Asiento 2

Contabiliza Registro SIAF

Registro : 0000002400 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	NOTA DE ABONO	123	09/08/2019	1-09 0 S/	0000000000000000	15,200.00	15,200.00	Dp.Inicial
R	PAPELETA DE DEPOSITO	630	09/08/2019	1-09 0 S/	0000000000000000	15,200.00	15,200.00	Dp.Inicial

Nota : INGRESO POR EJECUCION DE GARANTIA 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	15200.00

Patrimonial Presupuestal Da Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	15,200.00		
2	09/08/2019	1101.0101	Caja M/N		15,200.00	

Total : 15,200.00 15,200.00

Debe : Recursos Directamente Recaudados
Haber : Caja M/N

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 N° 28: Ingreso Determinado

Registro SIAF 2019

Expediente 0000002413 Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación Y INGRESO - OPERACIONES VARIAS Exp.Encargo 0001 Dp.Inicial A

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

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
D			066		595	10/08/2019	/ /	2-09				S/.	1.0000000000000000	15200.00	A

Ciclo | Ingreso Fase D Determinado Tipo Giro Notas RECIBO DE INGRESO P/ Saldo MN 15200.00 Monto Actual 15200.00

Documento A	Número	Fecha	Mejor Fecha de Pago	Proveed./Cliente Tipo / RUC	Entidad Reciproca	Conv. Proy.	Tipo Financ.	M.Pago TP TR TC	Cta. Cte.	Año Bco.	Cta.	Moneda	Tipo de Cambio
066	595	10/08/2019	/ /	9		2	09	E 7 11				S/.	1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto
1.5.2.2.1.3	EJECUCION DE GARANTIA	15200.00

Documentos B

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto

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

Transl. > ITR >

Programa: Prod./Prog. Act/Al/Otros Función: División Func. Grupo Func. Meta:

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

The screenshot shows the 'Registro SIAF 2019' interface. At the top, it displays 'Expediente 0000002413' and 'Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA'. Below this, there are fields for 'Tipo Operación Y' (INGRESO - OPERACION), 'Exp. Encargo' (0001 Op. Inicial), and 'Secuencia Fase' (P). A table lists records with columns for 'C. F.', 'Certificado Anual', 'Doc.', 'Serie', 'Número', 'Fecha', 'Mejor Fecha', 'Rb', 'Año', 'Bco.', 'Cta.', 'Moneda', 'Tipo Cambio', 'Monto Inicial', and 'Estado'. A record with 'CUT-T6' and '10/08/2019' is visible. A context menu is open over this record, with 'Depósito T6...' selected. Other options include 'Insertar fase', 'Eliminar fase', 'Rebaja de...', 'Devolución...', 'Habilitar envío', 'Deshabilitar envío', 'Autorización [Versión DEMO]', and 'Elimina registros no enviados [P]'. At the bottom, there are sections for 'Documentos B' and 'Cadenas Programáticas'.

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

The screenshot shows the 'Registro T-6' form. It includes fields for 'Registro' (0000002413) and 'Ciclo' (I). Below, there is a table with columns for 'Fase', 'Cod.', 'Serie', 'Número', 'Fecha', 'Moneda', 'Tipo de Cambio', and 'Monto Depósito'. A record with 'R', '099', '19000774', '10/08/2019', 'S./', and '1.0000000000000000' is shown. Below the table, there are fields for 'Tipo Depósito' (M), 'Cta. Depósito' (CHEQUE MISMO B), 'N° Depósito' (CUENTA), and 'Concepto' (515 DEPÓSITOS A LA CUT POR FF. DISTIN UNICA DE TESORO PUBLICO). There are also fields for 'Fecha de Depósito' and buttons for 'Aceptar', 'Cancelar', and 'Rubro Tipo Recurso'. At the bottom, it says 'IV - VERIFICADO'.

Figura N° 31: Formulario T6

The screenshot shows the 'Informe de Tesorería' form. It includes fields for 'Año' (2019), 'Mes' (Agosto), '1. Nro. DE REGISTRO SIAF - Nro. DET T6' (0000002413, 19000774), and 'T - 6 PAPELETA DE DEPOSITO A FAVOR DEL TESORO PUBLICO'. Below, there are sections for '2. NOMBRE DE LA ENTIDAD DEPOSITANTE' (UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA), '3. SUBCUENTA DE GASTO Nro.' (CUENTA PRINCIPAL DE), '4. TIPO DE MONEDA' (1 Nacional checked, 2 Extranjera), and '5. TIPO DEPOSITO' (CHEQUE M/B). There is a table with columns for 'DEPÓSITOS A LA CUT POR FF. DISTINTOS A RECURSOS ORDINARIOS' and 'Monto' (15200.00). At the bottom, there are fields for 'OBSERVACIONES' (DEPOSITO POR LA EJECUCIÓN DE GARANTÍAS RESUELTA A FAVOR DE LA ENTIDAD) and 'LUGAR Y FECHA' (LIMA, 11/08/2019).

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/.	0000000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial	
I R	PAPELETA DE DEPOSITO	CUT-T6	10/08/2019	1-09 7	S/.	0000000000000000	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										
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-EJECUCIÓN DE GARANTIA		15,200.00		
Patrimonial Presupuestal De Orden										
Asiento		Cuentas								
Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber					
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					
				Total:	15,200.00	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 displays the SIAF 2019 interface for a transaction. Key elements include:

- Header:** Registro SIAF 2019, Expediente 000002401, Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA, Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO.
- Operación:** Tipo Operación YG - OPERACION GASTO/ING, Exp. Encargo, Secuencia Fase 0001 Op.Inicial.
- Tabla de Registros:**

C	F	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I	D	000			09/08/2019	/ /	-88	2019	000	010	S/.	1.0000000000000000	15200.00	A
R		000			09/08/2019	/ /	-88	2019	000	010	S/.	1.0000000000000000	15200.00	A
- Saldo MN:** 15200.00, **Monto Actual:** 15200.00.
- Clasificador:** 0.0.0.0.0 Div.:128 CAPTACION DE OTROS INGRESOS, Monto 15200.00.
- FF 88:** FF 88 NO PRESUPUESTAL.
- CUENTA CORRIENTE SIN BANCO:** Indicated by a callout box.

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

The screenshot shows the 'Contabiliza Registro SIAF' window. Key elements include:

- Header:** Registro: 000002401, T.Operación: YG - OPERACION GASTO/INGRESO, F.Contractual: -.
- Tabla de Registros:**

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/.	3000000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial
R		SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-88	0	S/.	3000000000000000	15,200.00	15,200.00	Op.Inicial
- Nota:**

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
- Botones:** Patrimonial, Presupuestal, Da Orden.

8 **Figura Nº 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 | De Orden

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

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 Nº 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. Año Bco. Cla. Moneda Tipo de Cambio

88 000 E 0 11 2019 000 010 S/.

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

Documentos B: Cod. Número Fecha: 000 S/N 09/08/2019

Cta. Año Bco. Cla. Moneda de Pago: Afecto Total: 15200.00

Transf. de Pago: IFE

Figura Nº 39: Registro del Formulario T6

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

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

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

- 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
D	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-88	0	S/	0000000000000000	15,200.00	Op. Inicial
H	SIN DOCUMENTO		09/08/2019	1-88	0	S/	0000000000000000	15,200.00	Op. Inicial
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

Asiento (Nro.: 1, Fecha: 09/08/2019)

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
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: Secuencia Fase: 0001 Op. Inicial

C.F.	Documento	Nro. Documento	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cl.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
I D	RECIBO DE INGRESOS	4500	09/08/2019	//	2-09	2019	001	011	S/.	1.0000000000000000	26694.92	A
I R	NOTA DE ABONO	520	09/08/2019	//	2-09	2019	001	011	S/.	1.0000000000000000	26694.92	A

Ciclo: Ingreso Fase: R Recaudado: Tipo Giro: Notas: POR LA RECAUDACIÓN Saldo MN: 26694.92 Monto Actual: 26694.92

Clasificador	Descripción	Monto
1.3.1.4.1.6	MATERIALES DE LABORATORIO	26694.92

Documentos B

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Grado	Monto
066	4500	09/08/2019	SOLUCIONES QUIMICAS	26694.92

Clasificador: 1.3.1.4.1.6 Descripción: MATERIALES DE LABORATORIO Monto: 26694.92

Documento B: 066 4500 09/08/2019 SOLUCIONES QUIMICAS Monto: 26694.92

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

Patrimonial: Presupuestal De Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1201.0301	Venta De Bienes		26.694.92	
		4301.040106	Materiales De Laboratorio	26.694.92		
					Total:	26.694.92

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 Cta. Cl.: 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 De Orden

Asiento	Nro.	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	09/08/2019	1101.0101	Caja M/N		26.694.92	
2	09/08/2019	1201.0301	Venta De Bienes	26.694.92		
					Total:	26.694.92

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.	Tipo Financ	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

Documentos B

Cod	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto

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

Programa: Prod./Proy. Act/Obj. Funcione. Funcione. División Func. Grupo Func. Meta

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 Datos del Contrato:

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

Cod.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha de Pago	Proveedor	Entidad Reciproca	FF/Rb	Conv. Proy.	Tipo Financ.	M. Pago TP TR TC	Año Bco. Cta.	Moneda	Tipo Cambio
025		520	09/08/2019	/ /	9		2 09	000		E 0 11	2001 001 011	S/.	1.0000000000000000

Clasificador: 0.0.0.0.0 Div. 597 IMPORTE PERCIBIDO POR IMPUE 4805.08

Documentos B:

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto
066	4500	09/08/2019	PRUEBA	4805.08

Clasificador: 0.0.0.0.0 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 PERCIBIDO 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: Da 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	

Debe: 1201.0301, 1201.0303, 1202.9802

Total: Debe: 4,805.08 Haber: 4,805.08

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 PERCIBIDO 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: Da 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	

Debe: 1101.030102, 1101.030111, 1101.040101, 1101.040106

Total: Debe: 4,805.08 Haber: 4,805.08

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

Registro Contable

Figura Nº 51. Contabilización de la Fase Girado

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 shows the SIAF 2019 registration interface. Key fields include:

- Expediente:** 0000002402
- Entidad:** 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
- Destino/Origen:** 006000 MEF - TESORO PÚBLICO
- Tipo Operación:** YT INGRESOS TRANSFER
- Exp. Encargo:** NO APLICABLE
- Secuencia Fase:** 0001 Op. Inicial
- Área:** 0000 AREA DE PRUEBA
- Fecha:** 09/08/2019
- Moneda:** S/.
- Monto Inicial:** -200.00
- Clasificador:** 1.9.1.1.1.1 SALDOS DE BALANCE
- Monto:** -200.00

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	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

The screenshot shows the SIAF system interface for 'Registro SIAF 2019'. The main window displays the following information:

- 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
- Secuencia Fase:** 0002 Devolución
- Area:** 0000 AREA DE PRUEBA
- Tabla de Registros:**

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
- Saldo MN:** 0.00
- Monto Actual:** 0.00
- Clasificador:** 1.3.2.3.1.2 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

The screenshot shows the 'Contabiliza Registro SIAF' system interface. The main window displays the following information:

- Registro:** 000002403
- T. Operación:** Y-INGRESO - OPERACIONES VARIAS
- F. Contractual:** -
- Tabla de Registros:**

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 PA	3520	09/08/2019	1-09	0	S/	0000000000000000	200.00	200.00	Devolución
- Nota:** DERECHO DE EXAMEN DE ADMISION
- Tabla de Cuentas:**

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:**

Nro.	Fecha	Cuenta	Debe	Haber
1	09/08/2019	1201.0302	200.00	
		4302.030102		200.00
		Total:	200.00	200.00

Figura N° 58. Contabilización Fase Recaudado. Asiento 1

Contabiliza Registro SIAF											
Registro : 0000002403		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											
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			Cuentas								
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 Administrativas		200.00						
Debe				Haber							
1101.0101				1201.0302							
1101.10											
				Total : 200.00 200.00							
				Debe : Caja M/N							
				Haber : Derechos Y Tasas Administrativas							

Figura N°59. Contabilización Fase Recaudado. Asiento 2

Contabiliza Registro SIAF											
Registro : 0000002403		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											
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			Cuentas								
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 Contable

Figura Nº 61. Devolución en el presente ejercicio

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

C	F	Certificado	Doc.	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	Ingreso	Fase	D	Determinado	Tipo Giro	Proveed./Cliente	Entidad	FF/Rb	Conv. Proy.	Tipo Financ.	M. Pago	Cta. Año	Cta. Bco.	Cta. Cta.	Moneda	Tipo de Cambio	Saldo MN	Monto Actual
								4	13	000	D	E	0	11	US\$		58788.99	58788.99

Clasificador	Descripción	Monto
1.4.1.2.299	OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES	58788.99

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 DOLARES	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

C	F	Certificado	Doc.	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	Ingreso	Fase	R	Recaudado	Tipo Giro	Proveed./Cliente	Entidad	FF/Rb	Conv. Proy.	Tipo Financ.	M. Pago	Cta. Año	Cta. Bco.	Cta. Cta.	Moneda	Tipo de Cambio	Saldo MN	Monto Actual
								4	13	000	D	E	0	11	US\$		58788.99	58788.99

Clasificador	Descripción	Monto
1.4.1.2.299	OTROS ORGANISMOS INTERNACIONALES	58788.99

Documentos B	Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto
066	0748	03/09/2019	UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA	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	NOTA DE ABONO	945	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Op.Inicial
I	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja
I	PAPELETA DE DEPOSITO	ABC-5580	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Op.Inicial
I	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja

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

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	NOTA DE ABONO	945	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Op.Inicial
I	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja
I	PAPELETA DE DEPOSITO	ABC-5580	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	58,788.99	58,788.99	Op.Inicial
I	NOTA DE CREDITO	1515	03/09/2019	1-13	0	US\$2500000000000000	542.66	1,763.65	Rebaja

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

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
				Total:	58,788.99

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
Diferencial			2939,43

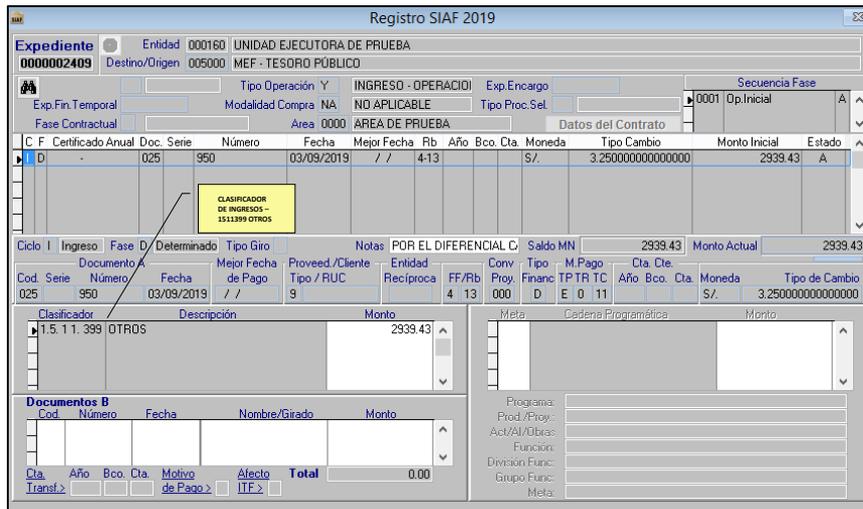
Registro SIAF de Ingreso Presupuestal. Por el depósito del diferencial cambiario a favor de la entidad en la cuenta DONACIONES SOLES.

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: Descripción Monto

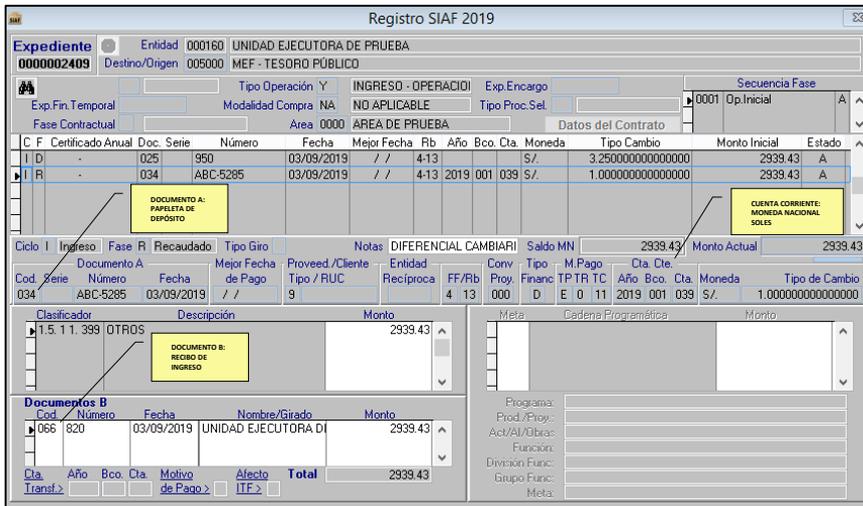
15.11.399 OTROS 2939.43

Documentos B: Cod. Número Fecha Nombre/Girado Monto

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: Descripción Monto

15.11.399 OTROS 2939.43

Documentos B: Cod. Número Fecha Nombre/Girado Monto

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
Diferencial			(1763,66)

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, it displays 'Expediente 000002399' and 'Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA'. 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 main table shows a record with 'Ciclo I', 'Ingreso', 'Fase R', 'Recaudado', and 'Monto' 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 it shows 'Registro 000002399' and 'Ciclo I'. 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' record has a 'Monto' of 58788.99, and the 'Destino' record has a 'Monto' of 1763.65. Below the table, there are fields for 'Moneda Contrato', 'Tipo Cambio/Factor', and 'Monto' (0.00). There are also checkboxes for 'Ingreso a Caja en Año Anterior', 'Ampliación de Compromiso/Devengado', and 'Anulado por Error en Registro'. At the bottom, there are buttons for 'Rellenar con grigen', 'Rellenar con ceros', 'Aceptar', and 'Cancelar'.

Figura N° 72. Rebaja de Recaudado

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

Figura N° 73. Rebaja del Determinado

Registro Contable

Figura N° 74. Contabilización de la Rebaja del Recaudado-Diferencial Cambiario Menor
Asiento N° 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 Descripción: 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 N° 75. Contabilización de la Rebaja del Recaudado-Diferencial Cambiario Menor
Asiento N° 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 Descripción: 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".

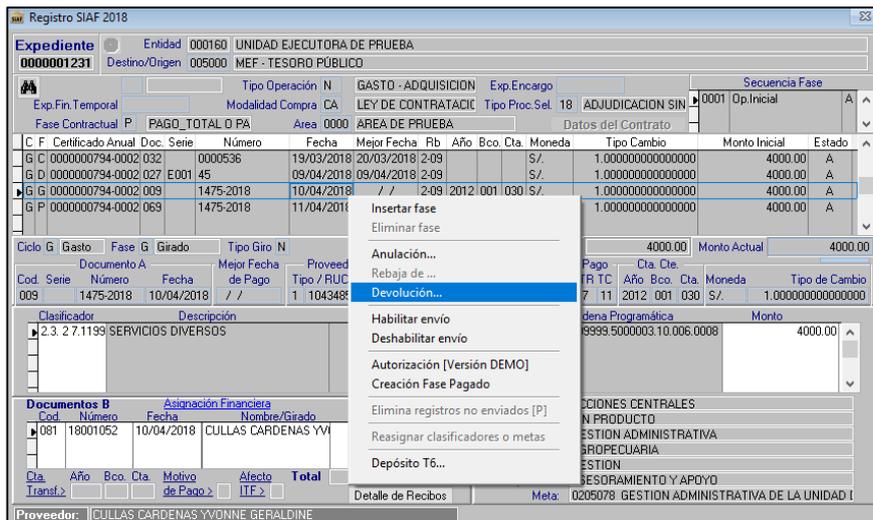
g) Devoluciones recibidas por gastos ejecutados en ejercicios anteriores:

- (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
Total:	500.00	500.00

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 Y- 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

Registro SIAF 2019

Expediente: 000002408 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: Y INGRESO - OPERACION Exp. Encargo: Op. Inicial

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
I	D		000		22/08/2019	/ /	2-09				S/.	1.0000000000000000	500.00	A

Ciclo: I Ingreso Fase: D Determinado Tipo Giro: Notas: Saldo MN: 500.00 Monto Actual: 500.00

Clasificador	Descripción	Monto
1.5.51.498	INGRESOS EXCEPCIONALES	500.00

Documentos B:

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto

Figura N° 80. Ingreso Recaudado

Registro SIAF 2019

Expediente: 000002408 Entidad: 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: Y INGRESO - OPERACION Exp. Encargo: Op. Inicial

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
I	D		000		22/08/2019	/ /	2-09				S/.	1.0000000000000000	500.00	A
R	R		000		22/08/2019	/ /	2-09	2003	000	004	S/.	1.0000000000000000	500.00	A

Ciclo: I Ingreso Fase: R Recaudado Tipo Giro: Notas: INGRESOS EXCEPCIONALES Saldo MN: 500.00 Monto Actual: 500.00

Clasificador	Descripción	Monto
1.5.51.498	INGRESOS EXCEPCIONALES	500.00

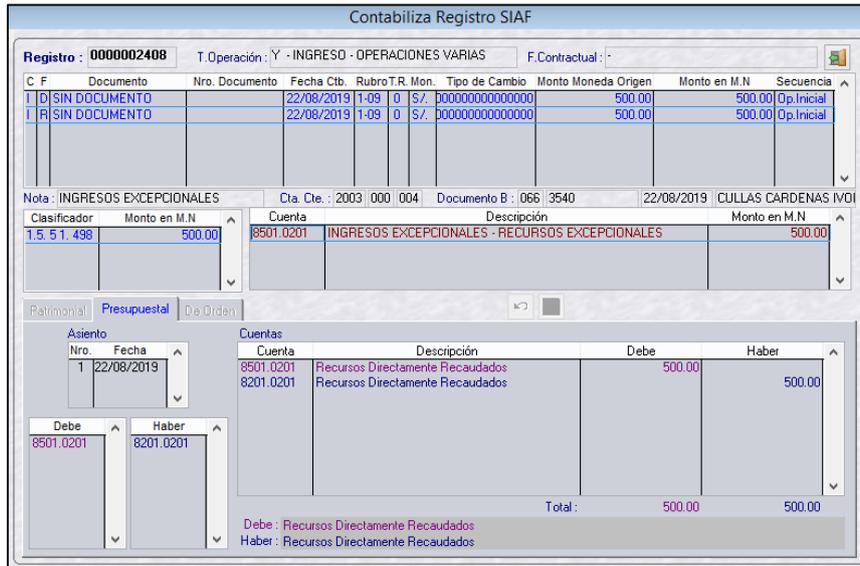
Documentos B:

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto
066	3540	22/08/2019	CULLAS CARDENAS IVC	500.00

- ❖ 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
Total:	500.00	500.00

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 Nº 82. Devolución de gasto de ejercicio anterior

The screenshot shows the 'Registro SIAF 2018' interface. Key details include: Expediente 0000012778, Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA, Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO, Tipo Operación N GASTO - ADQUISICION, and Exp. Encargo LEY DE CONTRATACION. The record shows a payment of 100.00 on 20/01/2019 to LUIS VILLALOBOS, with a total amount of 100.00. The classification is 1.5.51.4.98.

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 Nº 83. Ingreso Presupuestal con el nuevo clasificador

The screenshot shows the 'Registro SIAF 2019' interface. Key details include: Expediente 0000002412, Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA, Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO, Tipo Operación Y INGRESO - OPERACION, and Exp. Encargo NO APLICABLE. The record shows a payment of 100.00 on 04/09/2019 to LUIS VILLALOBOS, with a total amount of 100.00. The classification is 1.5.51.4.98.

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

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
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: | **Mejor Fecha de Pago:** | **Proveedor:** | **Entidad:** | **Reciproca:** | **FF/Rb:** 1 09 | **Conv. Proy. Financ:** | **Tipo M. Pago:** | **Cta. Cte. Año Bco. Cta. Moneda:** E 0 11 2003 000 001 S/.

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

Meta: 0011 | **Cadena Programática:** 9002.3999999.5001156.01.001.0001 | **Monto:** 50000.00

Documentos B:

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

Programa: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESULTAN EN PRODUCTO
Prod./Proy. Act/AJ/Obras: SIN PRODUCTO
Función: REPRESENTACION
División Func.: 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

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
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	03/09/2019	/ /	-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: | **Mejor Fecha de Pago:** | **Proveedor:** | **Entidad:** | **Reciproca:** | **FF/Rb:** 88 | **Conv. Proy. Financ:** | **Tipo M. Pago:** | **Cta. Cte. Año Bco. Cta. Moneda:** E 0 11 2009 001 026 S/.

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

Meta: | **Cadena Programática:** | **Monto:**

Documentos B:

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado	Monto
068	0126	04/09/2019	UNIDAD EJECUTORA DI	30000.00

Programa: | **Prod./Proy. Act/AJ/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

The screenshot displays the SIAF 2019 interface for a specific expense record. Key details include:

- Expediente:** 000001817
- Entidad:** UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
- Destino/Origen:** MEF - TESORO PÚBLICO
- Tipo Operación:** GASTO - ADQUISICION
- Exp. Encargo:** CONGRESO DE LA REPUBLICA
- Sequencia Fase:** 0001 Op. Inicial
- Fase Contractual:** PAGO_TOTAL O PA
- Area:** 0000
- Tabla de Pagos:**

C	F	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000478-0002	032	27/03/2019	11/08/2019	2-09				S/.	1.0000000000000000	0.10	A
G	D	0000000478-0002	032	27/03/2019	11/08/2019	2-09				S/.	1.0000000000000000	0.10	A
G	G	0000000478-0002	009	29/03/2019	/ /	2-09	2001	001	006	S/.	1.0000000000000000	0.10	A
- Clasificador:** 2.3.2.6.2.1 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 Especifica 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

The screenshot displays the SIAF 2018 interface for a specific expense record. Key details include:

- Expediente:** 000006156
- Entidad:** UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA
- Destino/Origen:** MEF - TESORO PÚBLICO
- Tipo Operación:** GASTO - ADQUISICION
- Exp. Encargo:** LEY DE CONTRATACION
- Sequencia Fase:** 0001 Op. Inicial
- Fase Contractual:** PAGO_TOTAL O PA
- Area:** 0000
- Tabla de Pagos:**

C	F	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	000003395-0004	060	020-2018-INIA	21/12/2018	21/12/2018	3-19			S/.	1.0000000000000000	150000.00	A
G	D	000003395-0004	001	8450	28/12/2018	28/12/2018	3-19			S/.	1.0000000000000000	150000.00	A
- Clasificador:** 2.6.8.1.4.3 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		Entidad 000160 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA																								
0000002414		Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO																								
Exp.Fin.Temporal		Modalidad Compra		Tipo Operación		Y		INGRESO - DPERACIO		Exp.Encargo		Secuencia Fase														
		NA		NO APLICABLE								0001 Op.Inicial A														
Fase Contractual		Area		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										
<table border="1"> <tr> <td>Ciclo</td> <td>Ingreso</td> <td>Fase</td> <td>R</td> <td>Recaudado</td> <td>Tipo Giro</td> <td>Notas</td> <td>SALDO DE BALANCE</td> <td>Saldo MN</td> <td>150000.00</td> <td>Monto Actual</td> <td>150000.00</td> </tr> </table>															Ciclo	Ingreso	Fase	R	Recaudado	Tipo Giro	Notas	SALDO DE BALANCE	Saldo MN	150000.00	Monto Actual	150000.00
Ciclo	Ingreso	Fase	R	Recaudado	Tipo Giro	Notas	SALDO DE BALANCE	Saldo MN	150000.00	Monto Actual	150000.00															
Documento A		Mejor Fecha		Proveed./Cliente		Entidad		Conv		Tipo		M.Pago		Cta. Cta.												
Cod. Serie		Número		Fecha		Tipo / RUC		Reciproca		FF/Rb		Financ		TP TR TC												
000				10/08/2019		/ /		9		3 19		000		E F 11												
Año		Bco.		Cta.		Moneda		Tipo de Cambio																		
2019		000		009		S/		1.0000000000000000																		
Clasificador		Descripción		Monto																						
1.9.11.11		SALDOS DE BALANCE		150000.00																						
Meta		Cadena Programática		Monto																						
Programa		Prod./Proy.		Act/AL/Obras		Funcion.		Division Func.		Grupo Func.		Meta														
Documentos B		Nombre/Girado		Monto																						
Cod. Número		Fecha																								
Cta. Año		Bco. Cta.		Motivo de Pago		Afecto		Total		0.00																
Transf.						ITF.																				