

Manual del Usuario
Cambios al Cierre contable Anual 2008
Gobiernos Nacional, Regional y Local
Versión 9.1.0.
SIAF

CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	2
2. INFORMACIÓN FINANCIERA	2
2.1 ESTADOS FINANCIEROS	2
2.2 ANEXOS FINANCIEROS	3
2.3 INFORMACIÓN ADICIONAL FINANCIERA	6
3. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA	10
3.1 ESTADOS PRESUPUESTARIOS	10
4. CONTROL DE CIERRE	10
4.1 VALIDACIONES EN CONTROL DE CIERRE -UE	10
4.2 VALIDACIONES EN CONTROL DE CIERRE -PLIEGO	11

Cambios al Cierre Contable Anual 2008

Gobierno Nacional, Regional y Local

Versión 9.1.0 del 06/02/2009

SIAF

1. INTRODUCCIÓN

El Módulo Administrativo/Contable del Sistema Integrado de Administración Financiera para el Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Locales, en la Versión 9.1.0 incorpora los cambios solicitados por la DNCP.

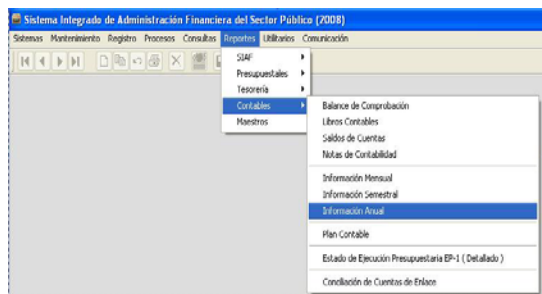
El procedimiento para el Cierre Contable 2008, es similar al realizado en años anteriores.

A continuación se detallan los cambios efectuados en esta Versión.

2. INFORMACIÓN FINANCIERA

El Módulo Administrativo/Contable permite a las Entidades del Estado elaborar los Estados Financieros, Anexos Financieros e información adicional, para su presentación a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública del MEF.

Ingresar al submódulo 'Reportes' Opción 'Contables' / Información Anual.

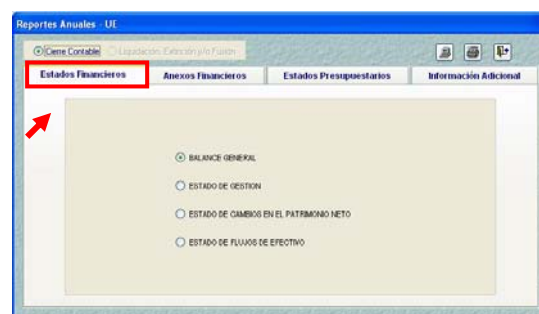


Los cambios realizados, en relación al Cierre Contable 2007, tanto en el DE ambiente de UE como en el Pliego, son los siguientes.

2.1 ESTADOS FINANCIEROS

Se encuentran los formatos siguientes:

- EF-1 Balance General
- EF-2 Estado de Gestión
- EF-3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
- EF-4 Estado de Flujos de Efectivo



El Reporte del Balance Constructivo (HT-1) se encuentra ubicado en la pestaña: Información Adicional / Financieros.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto EF-3:

Se insertó el Concepto: "Traslado de saldos por Fusión y/o Liquidación", el cual se ubica una fila antes de: SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2007.

Estados Financieros (EF-3)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
(EN NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	Hacienda Nacional	Hacienda Nacional Adicional	Reservas	Resultados Acumulados	TOTAL
Saldo de Ejercicio Anterior	890,573.33	0.00	0.00	-13,531,790.02	-12,641,216.69
Transferencias y Remesas Recibidas del Tesoro Pú.	0.00	68,761.00	0.00	0.00	68,761.00
Transferencias y Remesas Entregadas al Tesoro Pú.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Transferencias y Remesas Recibidas de Otras Entid.	0.00	1,700,533.00	0.00	0.00	1,700,533.00
Transferencias y Remesas Entregadas a Otras Entid.	0.00	114,448,195.95	0.00	0.00	114,448,195.95
Donaciones Recibidas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otros Valores (Nó)	0.00	-41,023,769.84	0.00	11,541,688.73	-29,002,101.11
Supervivi (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	37,264,415.79	37,264,415.79
Resultados Acumulados	890,573.33	67,737,661.05	0.00	23,999,994.56	159,328,229.94
Resultados de Saldo por Faltas y Liquidación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	890,573.33	67,737,661.05	0.00	23,999,994.56	159,328,229.94

Estado de Flujos de Efectivo EF-4:

Para los conceptos de Actividades de Operación, Inversión y De Financiamiento, el Sistema valida lo siguiente:

- No permite registrar datos en negativos en los conceptos agrupados en Entradas de Efectivo
- No permite registrar datos en positivos en los conceptos agrupados en Salidas de Efectivo.

Estados Financieros (EF-4)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(EN NUEVOS SOLES)

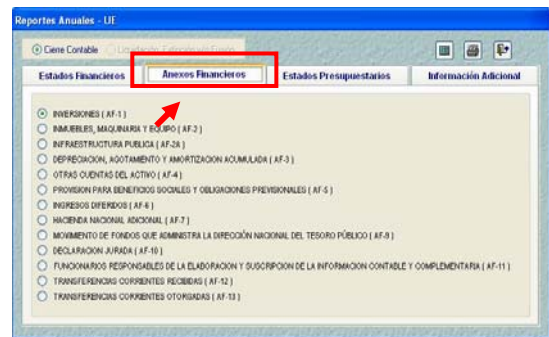
CONCEPTO	2008
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Colaboración de Inmuebles, Terrenos y Contribuciones (Nó)	48,293,764.68
Colaboración de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	3,000,000.00
Transferencias Corrientes Recibidas (Otro)	77,689,500.00
Otros (Nó)	0.00
INGRESOS	128,983,264.68
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nó)	-100,000,000.00
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	-10,000,000.00
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	-8,000,000.00
Transferencias Corrientes Pagadas	-8,648,172.61
Otros (Nó)	0.00
EGRESOS	-126,648,172.61
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIÓN	2,335,092.07
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
Colaboración de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	0.00
Colaboración de Venta de Otras Cuentas del Activo	0.00
Otros (Nó)	0.00
INGRESOS	0.00
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	-20,000,000.00
Pago por Contribuciones en Cartera (Nó)	-5,000,000.00
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo	-7,000,000.00
Otros (Nó)	0.00
EGRESOS	-32,000,000.00
DECREMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE INVERSIÓN	-32,000,000.00
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
Donaciones de Capital en Efectivo	85,763,340.95
Transferencias de Capital Recibidas (Nó)	0.00
Colaboración por Colocación de Valores y Otros Documentos (Nó)	0.00
Préstamos Internos y/o Externos (Nó)	0.00
Otros (Nó)	7,448,151.71
INGRESOS	93,211,492.66
EGRESOS	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE FINANCIAMIENTO	93,211,492.66
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO	63,546,584.73
Saldo Inicial	125,781,645.21
Saldo Final	189,328,229.94

2.2 ANEXOS FINANCIEROS

Conformada por las siguientes hojas de trabajo:

- AF-1 Inversiones
- AF-2 Inmuebles, Maquinaria y Equipo
- AF-2 A Infraestructura Pública
- AF-3 Depreciación, Agotamiento y Amortización Acumulada
- AF-4 Otras Cuentas del Activo
- AF-5 Provisión para Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales.

- AF-6 Ingresos Diferidos
- AF-7 Hacienda Nacional Adicional
- AF-9 Movimiento de Fondos que Administra la DNTP.
- AF-10 Declaración jurada: Libros de contabilidad, provisiones y conciliación de saldos e inventarios.
- AF-11 Declaración jurada: Funcionarios responsables de la elaboración y suscripción de la información contable y complementaria.
- AF-12 Transferencias Corrientes Recibidas.
- AF-13 Transferencias Corrientes Otorgadas.



Inversiones AF-1:

Se modificó la descripción de la columna "PROVISIÓN INVERSIONES EN VALORES PARTICIPACIONES" por "PROVISIÓN PARA FLUCTUACIÓN DE VALORES".

Anexos Financieros (AF-1)

INVERSIONES
(EN NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	SALDO AL 31.12.2007	SALDO AL 31.12.2008	PROVISIÓN PARA FLUCTUACIÓN DE VALORES	SALDO NETO
INVERSIONES EN VALORES Y PARTICIPACIONES	0.00	32,500,000.00	2,500,000.00	25,000,000.00
EN EMPRESAS PÚBLICAS Y OTRAS ENTIDADES	0.00	15,000,000.00	6,500,000.00	10,000,000.00
EN EMPRESAS PÚBLICAS	0.00	15,000,000.00	6,500,000.00	8,500,000.00
Financieras	0.00	6,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
200289 - BANCO AGROPECUARIO	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
300112 - CAJA MUNICIPAL DE AHOORRO Y CREDITO DE PI	0.00	5,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00
No Financieras	0.00	9,000,000.00	3,500,000.00	5,500,000.00
200012 - PERUPETRO S.A.	0.00	6,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
200075 - SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLAC	0.00	3,000,000.00	500,000.00	2,500,000.00
EN OTRAS ENTIDADES	0.00	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00
300101 - SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACI	0.00	900,000.00	0.00	900,000.00
300104 - ORGANISMO SUPERVISOR DE LA INVERSION EN	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00
EN ORGANISMO INTERNACIONALES	0.00	15,000,000.00	5,500,000.00	10,500,000.00
Financieras	0.00	5,000,000.00	500,000.00	4,500,000.00
300002 - BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	0.00	3,000,000.00	500,000.00	2,499,999.99
300003 - INTERNATIONAL BANK FOR RECONSTRUCTION	0.00	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00
No Financieras	0.00	11,000,000.00	5,000,000.00	6,000,000.00
300247 - INTERNATIONAL MONETARY FUND	0.00	6,000,000.00	4,000,000.00	2,000,000.00
TOTALES	0.00	32,500,000.00	2,500,000.00	25,000,000.00

Se agregó la Nota al pie de reporte: "Los valores que están sujetos a fluctuación son aquellos que se cotizan en Bolsa de Valores".

Transferencias Recibidas AF-12: Corrientes

Se modificó la descripción del concepto "- Otras Fuentes de Financiamiento" por "- Otras Fuentes de Financiamiento (**)"

En el reporte se agregó en la Nota al pie: (**) Incluye información por los pagos efectuados por el B.N. con recursos del rubro 18. canalizados a través de la Cuenta Principal de la Dirección Nacional del Tesoro Público según R.D. 013-2008-EF/77.15.

Otras Fuentes de Financiamiento (**)	60,900,000.00	0.00
Del Gobierno Central	605,000.00	215,500.00
Canon y Sobrecanon, Regalías	0.00	0.00
Renta de Advanzas y Participaciones	0.00	0.00
FONCOMUN	0.00	0.00
Otras Transferencias (Nota) (1)	605,000.00	215,500.00
De Instituciones Públicas Descentralizadas	700,000.00	0.00
De Organismos Descentralizados Autónomos	0.00	0.00
De Sociedades de Beneficencia Pública	0.00	0.00
De Universidades	0.00	0.00
De Gobiernos Regionales	0.00	0.00
De Gobiernos Locales	600,000.00	0.00
De Empresas Públicas	0.00	0.00
De Organismos Públicos Descentralizados	0.00	0.00
De Otras Entidades Públicas (Nota)	900,000.00	0.00
EN BIENES	6,600,000.00	142,236.06
Del Gobierno Central	0.00	0.00
De Instituciones Públicas Descentralizadas	0.00	0.00
De Organismos Descentralizados Autónomos	0.00	0.00
De Sociedades de Beneficencia Pública	0.00	0.00
De Universidades	0.00	0.00
De Gobiernos Regionales	0.00	0.00
De Gobiernos Locales	0.00	0.00
De Empresas Públicas	0.00	0.00
De Organismos Públicos Descentralizados	0.00	0.00
De Otras Entidades Públicas (Nota)	6,600,000.00	142,236.06
EN DOCUMENTOS VALORADOS	1,500,000.00	0.00
Del Tesoro Público	1,500,000.00	0.00
OTROS	401,936.81	2,808.26
Giro sin Cheque	401,936.81	2,808.26
Otras Entidades	0.00	0.00
TOTAL	68,511,486.84	1,664,571.52

NOTA: (1) Incluye las Transferencias recibidas por las Sociedades de Beneficencia Pública del MMDES.
- Indicar la entidad de la cual se ha recibido la transferencia.
(**) Incluye información por los pagos efectuados por el B.N. con recursos del rubro 18. Canalizados a través de la Cuenta Principal de la Dirección Nacional del Tesoro Público según R.D. N°013-2008-EF/77.15.

2.3 INFORMACION ADICIONAL FINANCIEROS

Siguiendo la secuencia para la obtención de la Información Anual, debe ingresar a las opciones que permitan obtener otros anexos, conformados por:

- HT-1 Balance Constructivo
- OA-1 Control de obligaciones Provisionales.
- OA-2 Contingencias
- OA-3 Operaciones Recíprocas entre Entidades del Sector Público (OA-3, OA-3A, OA-3B)
- OA-4 Gastos de Personal en la Entidades del Sector Público
- OA-5 Estadísticas de Personal en la Entidades del Sector Público

OA-6 Reporte de Trabajadores y Pensionistas de la Entidad, comprendidos en los Ds.Ls. N° 20530 y N° 19990

OA-7 Datos para el Registro de Contadores Generales al Servicio de las Entidades del Sector Público. Ver pantalla.



Balance Constructivo HT-1:

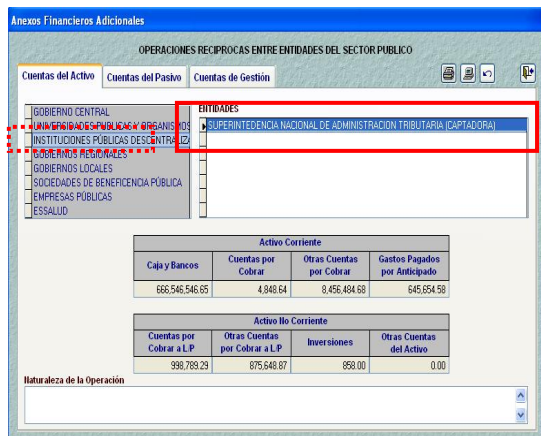
El Balance Constructivo (HT-1) muestra en cascada todos los niveles de la estructura del Plan Contable Gubernamental de acuerdo a la cantidad de dígitos solicitados. Las Cuentas del Mayor se muestran con letras mayúsculas.

- A dos dígitos, muestra las Cuentas Contables del Mayor. Ejemplo: 10 CAJA Y BANCOS

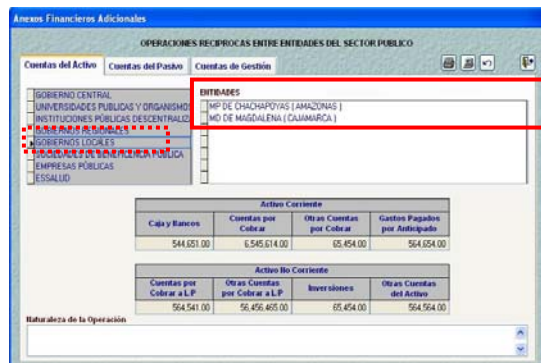
ID		ASIENTO REFERENCIAL DE REPERTEO		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/12/08		SALDOS	
01	02	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
10	CAJA Y BANCOS	123,201,116.31		330,769,729.98	242,720,031.94	88,048,698.04	
11	VALORES NEGOCIABLES			43,000.00		43,000.00	
12	CUENTAS POR COBRAR			44,847,984.25	44,824,984.25	123,000.00	
17	CUENTAS POR COBRAR	21,32,783.39		7,000,000.00	4,448,132.22	2,553,833.98	
18	PROVISIÓN PARA CUENTAS DE		1,708,418.49	2,742.95	1,706,418.49		1,703,675.50
20	MERCADERÍAS			20,000.00		20,000.00	
21	SUMINISTROS DE	933,281.10		15,604,811.40	12,355,070.26	3,249,741.14	
22	BIENES EN PROCESO			15,000.00		15,000.00	
23	BIENES EN TRANSITO			66,000.00		66,000.00	
24	PROVISIÓN PARA				4,900.00		4,900.00
25	TRANSFERENCIAS Y REMESAS			73,257,665.21	69,312,322.65	3,945,342.56	
27	INVERSIONES EN VALORES Y			32,500,001.98	12,000,000.55	20,500,001.44	
32	INVERSION SOCIAL			800,000.00		800,000.00	
33	INMUEBLES, MAQUINARIA Y	368,982,713.85		496,906,199.60	74,801,562.18	422,044,637.42	
34	INVERSIONES INTANGIBLES	11,180,829.54		16,425,333.10	1,245,475.95	15,179,857.15	
35	BIENES AGROPECUARIOS,			390,000.00		390,000.00	
36	BIENES CULTURALES	31,389.54		231,389.54		231,389.54	
37	INVESTIMENTOS PÚBLICOS	65,498,425.00		66,689,794.55	7,192,520.50	59,497,274.05	
38	CARDAS DIFERIDAS	15,487,459.42		70,500,028.10	24,656,655.10	45,843,373.00	
39	DEPRECIACION, AJUSTAMIENTO			82,349,694.83	5,885,257.32	93,849,146.77	87,963,889.45
40	TRIBUTOS POR PAGAR			33,115.05	8,504,371.94	11,869,070.20	3,483,698.26
41	REINTEGRACIONES Y			31,917.71	14,724,643.30	16,796,441.74	2,061,499.44

- A tres dígitos, muestra a nivel de divisionaria contable. Ejemplo: 10 CAJA Y BANCOS
101 Caja
104 Bancos Cuentas Corrientes

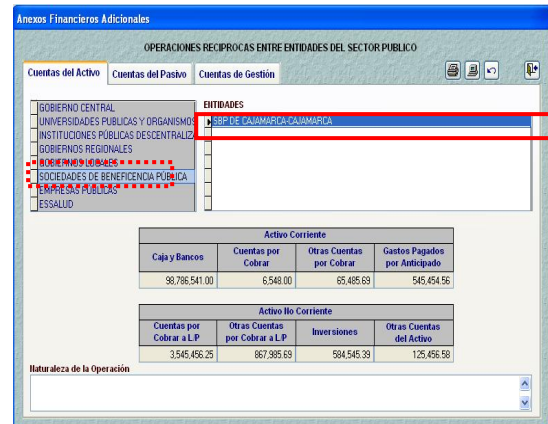
En el grupo de Entidades: "INSTITUCIONES PUBLICAS DESCENTRALIZADAS" se insertó como Entidad: a "SUNAT (Captadora)".



Los nombres de las Entidades de GOBIERNOS LOCALES se muestran: Municipalidades Provinciales con MP y las Municipalidades Distritales con MD, seguidas de su denominación y al final deberán indicar entre paréntesis el nombre del departamento al que pertenecen.



Los nombres de las Entidades: SOCIEDADES DE BENEFICIARIAS PÚBLICA se muestran deberán abreviarse con SBP, seguidas de su denominación.

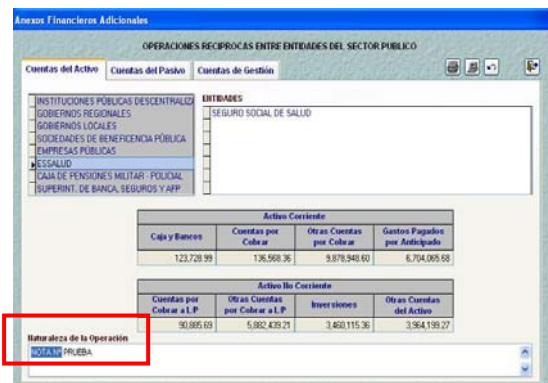


Los grupos de Entidades no muestran Subtotales intermedios.

Después de haber registrado los datos en la hoja de trabajo, se graba, en este momento el Sistema muestra mensaje de validación restrictiva cuando los importes son negativos ó los saldos finales son negativos.

Los saldos no pueden ser negativo corregir, no puede grabar

En la hoja de trabajo del Pliego, se muestra automáticamente la frase **NOTA N°**, el usuario debe continuar con el registro de la naturaleza de la operación del pliego.



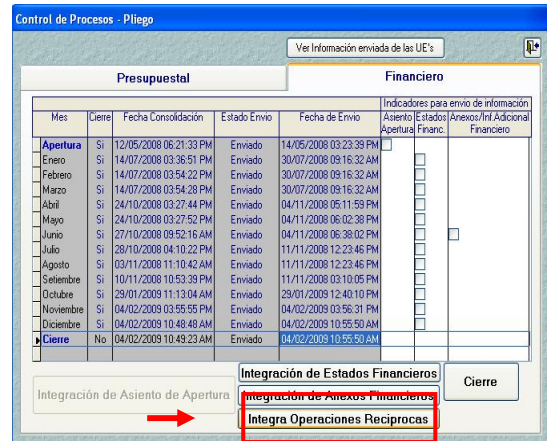
Los reportes integrados a nivel Pliego también muestran automáticamente en Área 'NATURALEZA DE LA OPERACIÓN' la frase "NOTA N°_" seguido de éste el Pliego consignará la naturaleza.

- Valida que los importes totales del Debe y Haber de las columnas: Asiento Referencial de Reapertura, Movimiento Acumulado y Ajustes y Regularización Patrimonial del Balance Constructivo (HT-1) sean iguales.

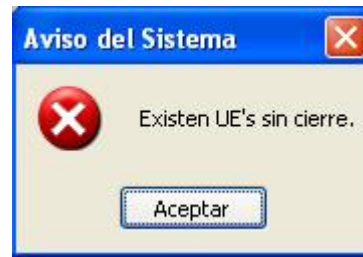
PRESUPUESTAL: Mes CIERRE, botón **Cierre** se ha incorporado una validación restrictiva y una validación informativa.

- RESTRICTIVO (Gobiernos Locales):** Se valida que los clasificadores de ingreso pertenecientes al Rubro: 08 Otros Impuestos Municipales no se encuentren comprendidos o registrados en el Rubro: 09 Recursos Directamente Recaudados.

- INFORMATIVO:** Se valida que la Ejecución del Gasto de cada Especifica (Anexo EP-1) no exceda el Presupuesto Institucional Modificado de la misma Especifica (Anexo PP-2).



El Pliego podrá cerrar la Información Financiera y/o Presupuestal, sólo cuando haya recepcionado la información y cierre de todas sus Unidades Ejecutoras.



LISTA DE OBSERVACIONES
PIM VA EJECUCION DE GASTO
2008

Rubro	Classificador	Monto PIM	Monto Ejecución	Observación
00	5.11.01	202,303	2,041,120.12	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.20	202,303	339,027.84	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.22	147,626	150,488.84	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.23	83,816	87,227.78	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.24	203,886	222,782.90	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.27	787,182	1,126,003.90	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.28	23,365	38,574.71	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.29	10,914	16,574.53	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.30	382,468	280,186.41	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.32	4,796	6,080.00	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.40	10,827	12,798.90	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.48	58,887	70,710.80	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.55	50,914	70,586.16	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.56	28,496	41,368.50	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.57	138,870	203,158.97	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.58	23,718	30,874.40	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.59	1,360	2,468.50	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.65	3,200	4,200.00	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.66	9,200	10,202.44	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.11.68	62,821	70,851.56	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
00	5.4.11.70	38,449	40,394.00	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.
10	5.11.27	483,183	511,920.00	Excede diferencia entre el PIM y la Ejec.

4.2 VALIDACIONES EN CONTROL DE CIERRE - PLIEGO

En el ambiente Pliego, pestaña 'Financiero' se ha incorporado un botón **Integra Operaciones Recíprocas** que permite integrar los datos de los OA-3, OA3A y OA-3B.