

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



## 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.

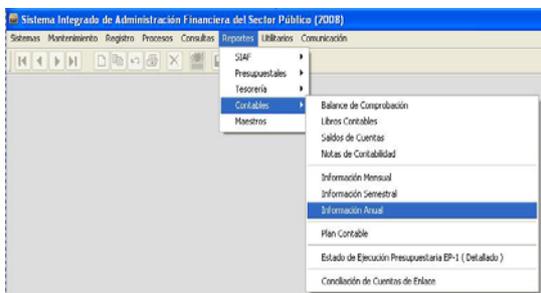
El procedimiento para el Cierre Contable 2008, es similar al realizado en años anteriores.

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.

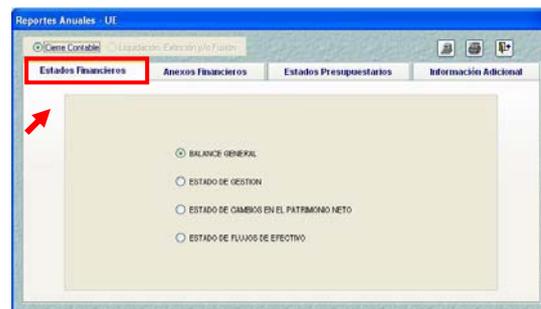


Los cambios realizados, en relación al Cierre Contable 2007, tanto en el DE ambiente de UE como en el Pliego, son los siguientes.

## 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	-13,531,790.00	-12,641,216.67
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 (Débit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	27,264,415.79	27,264,415.79
Resultados Acumulados	890,573.33	67,737,661.05	0.00	-13,531,790.00	82,096,444.38
Resultado de Saldo por Faltas y Liquidación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008</b>	<b>890,573.33</b>	<b>135,475,322.05</b>	<b>0.00</b>	<b>13,732,625.79</b>	<b>149,108,521.17</b>

### 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)

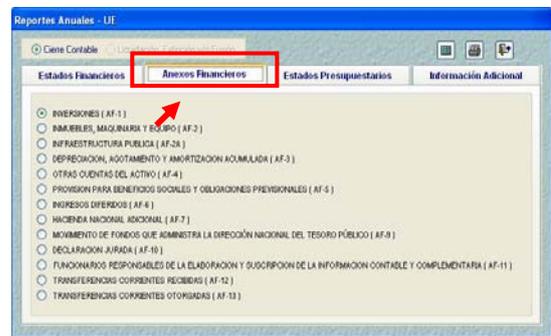
CONCEPTO	2008
<b>A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	
Colaboración de Inmuebles, Tenes y Contribuciones (Nó)	48,293,764.68
Colaboración de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	3,000,000.00
Transferencias Corrientes Recibidas (Otra)	77,689,500.00
Otros (Nó)	0.00
<b>MENOS</b>	
Pago a Proveedores 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	-8,628,172.61
Otros (Nó)	10,366,839.99
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>-18,048,507.94</b>
<b>B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	
Colaboración de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	0.00
Colaboración de Venta de Otras Cuentas del Activo	0.00
Otros (Nó)	0.00
<b>MENOS</b>	
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
<b>DECREMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-32,000,000.00</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
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
<b>MENOS</b>	
<b>DECREMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>-92,211,492.66</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN, INVERSIÓN Y FINANCIAMIENTO</b>	<b>-29,987,159.65</b>
Saldo de Ejercicio Anterior	149,108,521.17
<b>Saldo de Ejercicio</b>	<b>119,121,361.52</b>

## 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
<b>INVERSIONES EN VALORES Y PARTICIPACIONES</b>	0.00	32,500,000.00	2,500,000.00	25,000,000.00
<b>EN EMPRESAS PÚBLICAS Y OTRAS ENTIDADES</b>	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
200209 - 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
Financieras	0.00	15,000,000.00	6,500,000.00	10,000,000.00
No 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	8,000,000.00	6,000,000.00
301247 - INTERNATIONAL MONETARY FUND	0.00	6,000,000.00	4,000,000.00	2,000,000.00
<b>TOTALES</b>	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 a Bolsa de Valores".

INVERSIONES (EN NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	SALDO AL 31.12.2007	ADICIONES	DETERMINACIONES	SALDO AL 31.12.2008	PROVISIÓN PARA FLUCTUACIÓN DE VALORES	SALDO NETO
INVERSIÓN EN BIENES MUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00
INVERSIÓN EN BIENES INMUEBLES	0.00	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00	0.00	11,000,000.00
INVERSIÓN EN BIENES INTANGIBLES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	0.00	14,000,000.00	0.00	14,000,000.00	0.00	14,000,000.00

**Inmueble, Maquinaria y Equipo AF-2:**

Se bloqueó la columna "Traslado a Infraestructura Pública" para todas las filas, excepto "Construcciones en Curso".

BIENES MUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO (EN NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	Transferencias Entregadas	Traslado a Infraestructura Pública	Rotto por Ventas	Reclasificación Eje. Anterior	Otras	TOTAL DETERMINACIONES
Tenencia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Edificios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Maquinaria, Equipo y Otros Utiles	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00
Equipo de Transporte	0.00	0.00	0.00	0.00	2,000,000.00	2,000,000.00
Unidades por Renta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Muebles y Enseres	0.00	0.00	500,000.00	3,000,000.00	1,000,000.00	4,500,000.00
Unidades por Renta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Automóviles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Construcciones en Curso	0.00	0.00	0.00	0.00	122,324,004.39	122,324,004.39
Construcciones para Otras Ent.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes por Construir	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Bienes en Abandono y Financ.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	0.00	0.00	500,000.00	3,000,000.00	122,324,004.39	127,824,004.39

**Infraestructura Pública AF-2A:**

Se modificó la descripción de la columna "DEPRECIACION DE INFRAESTRUCTURA PUBLICA" por "DEPRECIACION ACUMULADA DE INFRAESTRUCTURA PUBLICA".

INFRAESTRUCTURA PUBLICA (EN NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	SALDO AL 31.12.2007	SALDO AL 31.12.2008	Depreciación Acumulada de Infraestructura Pública	SALDO NETO
Autopistas	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00
Instalaciones Ferroviarias	0.00	0.00	0.00	0.00
Estaciones	5,003,276.45	5,003,276.45	2,500,000.00	2,503,276.45
Unidades de Transporte	0.00	0.00	0.00	0.00
Hospitales	0.00	0.00	0.00	0.00
Colegios	10,056,879.25	10,056,879.25	0.00	10,056,879.25
Centros Deportivos	29,850,716.32	29,850,716.32	10,000,000.00	19,850,716.32
Plazuelas	0.00	0.00	0.00	0.00
Puentes y Jardines	0.00	0.00	0.00	0.00
Puentes	0.00	0.00	0.00	0.00
Carreteras	8,232,659.72	8,232,659.72	4,513,919.63	3,718,739.09
Viaductos	0.00	0.00	0.00	0.00
Acueductos	0.00	0.00	0.00	0.00
Edificaciones para Museos	0.00	0.00	0.00	0.00
Edificaciones para Bibliotecas	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Edificaciones	10,990,511.36	4,789,360.41	1,500,000.00	3,289,360.41
Instalaciones Carreteras	0.00	0.00	0.00	0.00
Instalaciones Eléctricas	1,354,389.33	1,354,389.33	0.00	1,354,389.33
Puentes	0.00	0.00	0.00	0.00
Plazuelas	0.00	0.00	0.00	0.00
Carreteras	0.00	0.00	0.00	0.00
Activos Entregados en Construcción	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Obras de Servicio Público	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	65,688,426.00	59,497,274.00	24,513,919.63	34,983,354.37

**Depreciación, Agotamiento y Amortización Acumulada AF-3:**

Se modificó la descripción del subtítulo "PROVISIÓN DE INVERSIONES EN

**VALORES Y PARTICIPACIONES" por "PROVISIÓN PARA FLUCTUACIÓN DE VALORES.**

DEPRECIACIÓN AGOTAMIENTO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA (EN NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	SALDO AL 31.12.2007	SALDO AL 31.12.2008
Provisión para fluctuación de valores	0.00	12,000,000.00
EN EMPRESAS PÚBLICAS Y OTRAS ENTIDADES	0.00	0.00
EN EMPRESAS PÚBLICAS	0.00	0.00
Financieras	0.00	2,200,000.00
20013 - CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CREDITO DE PI	0.00	2,000,000.00
99000 - OTRAS EMPRESAS FINANCIERAS	0.00	200,000.00
No Financieras	0.00	1,600,000.00
20002 - FIDUCIARIO S.A.	0.00	1,400,000.00
20004 - EMPRESA MINERA DEL CENTRO DEL PERU S.A.	0.00	200,000.00
EN OTRAS ENTIDADES	0.00	4,100,000.00
92001 - SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN	0.00	3,300,000.00
920014 - ORGANISMO SUPERIOR DE LA INVERSIÓN EN	0.00	800,000.00
EN ORGANISMO INTERNACIONALES	0.00	4,000,000.00
Financieras	0.00	2,500,000.00
90002 - BANCO INTERAMERICANO DE DESARROLLO	0.00	2,000,000.00
90002 - INTERNATIONAL BANK FOR RECONSTRUCTION	0.00	500,000.00
TOTALES	0.00	12,000,000.00

**Otras Cuentas del Activo:**

Se modificó la descripción del subtítulo "(-) AGOTAMIENTO Y AMORT. INV. INTANG." por "(-) AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO".

Se insertó el Concepto: "Fondo de Comisiones de Confianza", el cual se ubica en la penúltima fila del bloque "CARGAS DIFERIDAS".

Se retiró el Concepto: "Crédito Fiscal", el cual se ubicaba en el bloque "OTROS CONCEPTOS".

OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (EN NUEVOS SOLES)

CONCEPTO	SALDO AL 31.12.2007	SALDO AL 31.12.2008	Amortización y Agotamiento	SALDO NETO
INVERSIONES INTANGIBLES	1,100,000.00	1,117,000.00	0.00	1,117,000.00
Estudios e Investigaciones	9,760,774.00	12,815,402.00	0.00	12,815,402.00
Patentes, Marcas de Fábrica	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
Concesiones y Derechos	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
Software	1,420,154.74	1,700,251.63	0.00	1,700,251.63
Otras	0.00	443,052.44	0.00	443,052.44
BENEFICIOS CULTURALES	0.00	290,000.00	0.00	290,000.00
Plantaciones Permanentes	0.00	100,000.00	0.00	100,000.00
Jardines Públicos y de Faro	0.00	200,000.00	0.00	200,000.00
Bienes Patrimoniales	0.00	30,000.00	0.00	30,000.00
Museos y Centros	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
Bienes por Renta	0.00	50,000.00	0.00	50,000.00
BENEFICIOS CULTURALES	31,298.54	219,298.54	0.00	219,298.54
Libros y Títulos	131,298.54	131,298.54	0.00	131,298.54
Placas y Otros	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
Obras de Arte y de Museo	0.00	20,000.00	0.00	20,000.00
Bienes Culturales por Renta	0.00	40,000.00	0.00	40,000.00
CARGAS DIFERIDAS	1,500,000.00	11,500,000.00	0.00	11,500,000.00
Anticipos Concedidos	217,431.24	217,431.24	0.00	217,431.24
Empréstitos Obligados	0.00	0.00	0.00	0.00
Provisiones de la Deuda Pública	0.00	0.00	0.00	0.00
Concesiones	0.00	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00
Otras	0.00	9,282,568.76	0.00	9,282,568.76
Provisión para fluctuación de valores	0.00	12,000,000.00	0.00	12,000,000.00
OTROS CONCEPTOS	1,837,660.10	1,267,251.96	0.00	1,267,251.96
Depósitos Suavos a Plazo	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES	14,611,202.10	32,663,904.24	0.00	32,663,904.24

**Provisión para Beneficios Sociales y Obligaciones Provisionales AF-5:**

En el bloque COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS:

- El concepto "RÉGIMEN LABORAL (D.L. N° 276) se subdividió en:
  - Principal



## 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 (**)	60,000,000.00	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
<b>TOTAL</b>	<b>68,191,486.84</b>	<b>1,684,371.32</b>

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

Cuentas del Mayor		Asiento Referencial de Reversión		Movimiento Acumulado al 31/12/08		Saldo	
ID	DESCRIPCIÓN	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			44,841,984.25	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 AGROPEDUARIOS,			390,000.00			390,000.00
36	BIENES CULTURALES	31,389.54		231,389.54			231,389.54
37	INFRASTRUCTURA PÚBLICA	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 ADJUTAMENTO			82,349,694.83	5,885,257.32		83,949,146.77
40	TRIBUTOS POR PAGAR			33,115.05	8,504,371.94		11,869,070.20
41	REINTEGRACIONES Y			31,917.71	14,724,643.30		16,796,441.74

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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección Nacional de Contabilidad Pública Versión 9.1.0		BALANCE CONSTRUCTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008					
ENTIDAD : ENTIDAD DE PRUEBA U. EJECUTORA : ENTIDAD DE PRUEBA (1000)		ASIENTO REFERENCIAL DE RESERVA		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/12/08		SALDOS	
CD	DE	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
10	CAJA Y BANCOS	123,201,116.31		330,769,729.98	242,720,031.94	88,049,698.04	
101	Caja			68,268,878.88	65,220,342.32	36,836.57	
102	Fondo para Pagos en Efectivo			20,000.00		20,000.00	
104	Bancos Cuentas Corrientes	121,583,448.12		257,490,576.16	170,874,798.67	86,725,808.49	
105	Bancos Depósitos a Plazo	1,617,668.19		8,092,174.93	6,924,822.95	1,267,291.98	
11	VALORES NEGOCIABLES			43,000.00		43,000.00	
111	Bonos			27,000.00		27,000.00	
112	Otros Valores Negociables			22,000.00		22,000.00	
12	CUENTAS POR COBRAR			44,647,884.26	44,624,884.26	123,000.00	
121	Impuestos por Cobrar			23,000.00		23,000.00	
122	Tarjetas por Cobrar			302,544.98	302,544.98		
124	Ventas de Bienes por Cobrar			3,268.40	3,268.40		
125	Prestables de Servicios por Cobrar			100,475.40	475.40	100,000.00	
128	Prestes de la Propiedad por Cobrar			44,130,174.36	44,120,174.36		
17	CUENTAS POR COBRAR	2,332,703.39		7,862,986.29	4,448,132.22	2,032,933.90	
171	Deudas del Personal	607.62		727,280.82	590,088.00	107,794.62	
172	Prestaciones y Terceros			5,000.00		5,000.00	
175	Valemos por Cobrar			3,448,191.71	3,448,191.71		
178	Multas y Sanciones			24,473.01	28,473.01	5,000.00	
18	Otros Cuentas por Cobrar	426,787.28		1,810,102.27	408,838.91	797,463.86	
181	Cobranza Duda	1,206,410.40		1,787,410.40	2,742.90	1,704,275.50	

- A todo dígito, muestra en cascada toda la estructura del plan contable:
  - 10 CAJA Y BANCOS
  - 101 Caja
  - 10101 Moneda Nacional
  - 104 Bancos Cuentas Corrientes
  - 10405 Recursos Directamente Recaudados

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección Nacional de Contabilidad Pública Versión 9.1.0		BALANCE CONSTRUCTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008					
ENTIDAD : ENTIDAD DE PRUEBA U. EJECUTORA : ENTIDAD DE PRUEBA (1000)		ASIENTO REFERENCIAL DE RESERVA		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/12/08		SALDOS	
CD	DE	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
10	CAJA Y BANCOS	123,201,116.31		330,769,729.98	242,720,031.94	88,049,698.04	
101	Caja			68,268,878.88	65,220,342.32	36,836.57	
10101	Moneda Nacional			65,254,978.89	65,220,342.32	34,636.57	
102	Fondo para Pagos en Efectivo			20,000.00		20,000.00	
104	Bancos Cuentas Corrientes	121,583,448.12		257,490,576.16	170,874,798.67	86,725,808.49	
10405	Participación en Rentas de Inversión	106,778,973.38		162,610,435.64	84,158,267.85	78,491,167.79	
10405	Recursos Directamente Recaudados	1,598,034.34		2,843,086.07	1,201,586.58	1,811,520.49	
10405	Recursos Directamente Recaudados	337,361.73		2,091,613.07	2,087,068.28		216,403.21
10405	Comisiones			66,360.00		66,360.00	
10405	Encargos			27,375.81	19,579.92	7,804.89	
10405	Recursos Determinados	13,135,542.86		89,681,705.57	62,897,258.04	6,784,448.53	
105	Bancos Depósitos a Plazo	1,617,668.19		8,092,174.93	6,924,822.95	1,267,291.98	
11	VALORES NEGOCIABLES			43,000.00		43,000.00	
111	Bonos			27,000.00		27,000.00	
112	Otros Valores Negociables			22,000.00		22,000.00	
12	CUENTAS POR COBRAR			44,647,884.26	44,624,884.26	123,000.00	
121	Impuestos por Cobrar			23,000.00		23,000.00	
122	Tarjetas por Cobrar			302,544.98	302,544.98		
124	Ventas de Bienes por Cobrar			3,268.40	3,268.40		
125	Prestables de Servicios por Cobrar			100,475.40	475.40	100,000.00	

### Control de obligaciones Provisionales OA-1:

Después de haber registrado los datos en la hoja de trabajo, se graba, en este momento el Sistema presenta 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

### Contingencias OA-2:

Después de haber registrado los datos en la hoja de trabajo, se graba, en este momento el Sistema presenta 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

Se ha modificado el reporte, debe mostrar sólo las Post Firma CONTADOR GENERAL y del DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACION.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección Nacional de Contabilidad Pública Versión 9.1.0		CONTINGENCIAS EJERCICIO 2008			
ENTIDAD : ENTIDAD DE PRUEBA U. EJECUTORA : ENTIDAD DE PRUEBA (1000)		CONTINGENCIA (EN DÓLARES SUAVES)		CONTINGENCIA (EN DÓLARES AMERICANOS)	
CD	DE	EN COBRO	A PAGAR	EN COBRO	A PAGAR
10	Valores Negociables	100,338.00			
101	Bonos	100,338.00			
102	Impuestos a Pagar		30,448.20		
104	Bancos Cuentas Corrientes	17,262.00			
105	Bancos Depósitos a Plazo		60,000.00		
<b>TOTALES</b>		<b>117,600.00</b>	<b>90,448.20</b>		
<b>RENTAS DE INVERSIÓN</b>					
1	rentas	55,646	78,400.00		
2	rentas	504.00	75,570.00		
3	rentas		97.00		
<b>TOTALES RENTAS DE INVERSIÓN</b>		<b>56,150.00</b>	<b>154,067.00</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>173,750.00</b>	<b>244,515.20</b>		

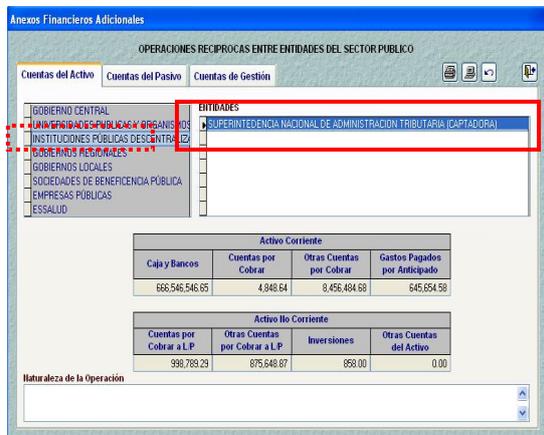
### Operaciones Recíprocas entre Entidades del Sector Público (OA-3, OA-3A, OA-3B):

Del grupo de Entidades: EMPRESAS PÚBLICAS se ha retirado la Entidad "SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA".

En el grupo de Entidades: "GOBIERNO CENTRAL" se insertó como Entidad a "SUNAT (Gastadora)".

Anexo Financieros Adicionales															
OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO															
Cuentas del Activo	Cuentas del Pasivo	Cuentas de Gestión													
GOBIERNO CENTRAL		ENTIDADES													
		TERMINOS EN EL CONSEJO DE MINISTROS													
		SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA (GASTADORA)													
		INSTITUCIONES PÚBLICAS DESCENTRALIZADAS													
		GOBIERNOS REGIONALES													
		GOBIERNOS LOCALES													
		SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PÚBLICA													
		EMPRESAS PÚBLICAS													
		REPARTIDORES													
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Activo Corriente</th> </tr> <tr> <th>Caja y Bancos</th> <th>Cuentas por Cobrar</th> <th>Otras Cuentas por Cobrar</th> <th>Gastos Pagados por Anticipado</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>545,454.00</td> <td>65,456,546.24</td> <td>895,489.25</td> <td>85,646.16</td> </tr> </tbody> </table>				Activo Corriente				Caja y Bancos	Cuentas por Cobrar	Otras Cuentas por Cobrar	Gastos Pagados por Anticipado	545,454.00	65,456,546.24	895,489.25	85,646.16
Activo Corriente															
Caja y Bancos	Cuentas por Cobrar	Otras Cuentas por Cobrar	Gastos Pagados por Anticipado												
545,454.00	65,456,546.24	895,489.25	85,646.16												
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Activo No Corriente</th> </tr> <tr> <th>Cuentas por Cobrar a L.P.</th> <th>Otras Cuentas por Cobrar a L.P.</th> <th>Inversiones</th> <th>Otras Cuentas del Activo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6,540,456.35</td> <td>42,484.50</td> <td>0.00</td> <td>0.00</td> </tr> </tbody> </table>				Activo No Corriente				Cuentas por Cobrar a L.P.	Otras Cuentas por Cobrar a L.P.	Inversiones	Otras Cuentas del Activo	6,540,456.35	42,484.50	0.00	0.00
Activo No Corriente															
Cuentas por Cobrar a L.P.	Otras Cuentas por Cobrar a L.P.	Inversiones	Otras Cuentas del Activo												
6,540,456.35	42,484.50	0.00	0.00												
Naturaleza de la Operación															

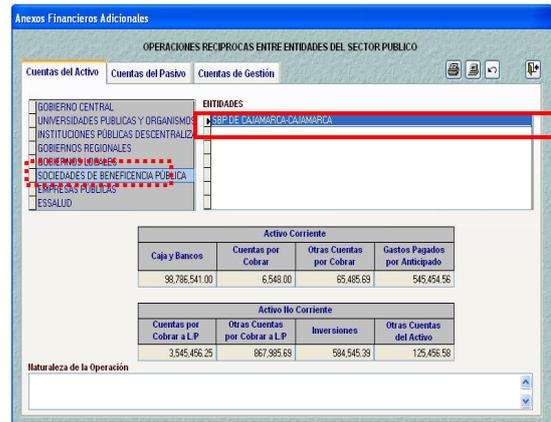
En el grupo de Entidades: "INSTITUCIONES PUBLICAS DESCENTRALIZADAS" se insertó como Entidad: a "SUNAT (Captadora)".



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.



Después de haber registrado los datos en la hoja de trabajo, se graba, en este momento el Sistema presenta 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

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

Después de haber registrado los datos en la hoja de trabajo, se graba, en este momento el Sistema presenta 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

- EP-3 Clasificación Funcional del Gasto.
- EP-4 Distribución Geográfica del Gasto.

### Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1:

En el ambiente Ejecutora se han incorporado dos anexos:

- Anexo al EP-1, a nivel rubro y clasificador de ingreso y gastos.

RECURSOS PÚBLICOS		EJECUCION	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCION
MONTOS		MONTOS	MONTOS	MONTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS	22,282,275.00	1 RECURSOS ORDINARIOS	22,282,275.00	
00 RECURSOS ORDINARIOS	4,502,232.46	00 RECURSOS ORDINARIOS	4,502,232.46	
	420,003.25	01 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	420,003.25	
	110,808.26	01100 RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS DE VE	110,808.26	
	210,205.40	01110 OBLIGACIONES DEL EMPLEADOR	210,205.40	
	43,314.00	01111 GASTOS VARIABLES Y CASUALIDADES	43,314.00	
	844.76	01112 ESCOLARIDAD, ALUMNADOS Y PARTICIPACIONES	844.76	
	11,272.12	01113 BONO DE PRODUCTIVIDAD - CONVENIOS DE	11,272.12	
	4,200.00	01114 BONO DE PRODUCTIVIDAD - CONVENIOS DE	4,200.00	
	380,230.00	01200 SUBVENCIÓNES SOCIALES	380,230.00	
	207,301.20	03 BIENES Y SERVICIOS	207,301.20	
	1,032.00	03120 RECURSOS	1,032.00	
	888.04	03121 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	888.04	
	13,284.00	03124 ALIMENTOS DE PERSONAS	13,284.00	
	6,006.91	03130 BIENES DE CONSUMO	6,006.91	
	8,884.00	03131 BIENES DE DISTRIBUCIÓN GRATUITA	8,884.00	
	31,981.17	03134 COMPENSACIÓN CON EMPRESAS DE SERVICIOS	31,981.17	

- Anexo al EP-1 por tipo de recurso, a nivel rubro, tipo de recurso y clasificador de gastos e ingreso (sólo para los rubros 13 Donaciones y Transferencias y 18 Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones).

RECURSOS PÚBLICOS		EJECUCION	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCION
MONTOS		MONTOS	MONTOS	MONTOS
10 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,071,204.74	10 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,071,204.74	
1000 DONACION	1,000.00	1000 DONACION	1,000.00	
1001 FIANCIAMIENTO	1,070,204.74	1001 FIANCIAMIENTO	1,070,204.74	
10011 SALDO DE AÑOS PRECEDENTES	1,070,204.74	10011 SALDO DE AÑOS PRECEDENTES	1,070,204.74	
10012 CONTRIBUCIONES PERU (En Proq. a Trabaja)	1,070,204.74	10012 CONTRIBUCIONES PERU (En Proq. a Trabaja)	1,070,204.74	
10013 GASTOS CORRIENTES	1,070,204.74	10013 GASTOS CORRIENTES	1,070,204.74	
10014 GASTOS MATERIALES DE CONSTRUCCION	1,070,204.74	10014 GASTOS MATERIALES DE CONSTRUCCION	1,070,204.74	
10015 BIENES DE CONSUMO	1,070,204.74	10015 BIENES DE CONSUMO	1,070,204.74	
10016 OTROS SERVICIOS DE TRANSFERENCIAS	1,070,204.74	10016 OTROS SERVICIOS DE TRANSFERENCIAS	1,070,204.74	
10017 GASTOS DE BIENES Y MATERIAS	1,070,204.74	10017 GASTOS DE BIENES Y MATERIAS	1,070,204.74	
10018 GASTOS DE CAPITAL	1,070,204.74	10018 GASTOS DE CAPITAL	1,070,204.74	
10019 BIENES DE TRANSFERENCIA POR CONTRATO	1,070,204.74	10019 BIENES DE TRANSFERENCIA POR CONTRATO	1,070,204.74	
10020 SALDO DE BALANCE PTE. PTO. 17 (L. 2001) (DONACIONES)	1,070,204.74	10020 SALDO DE BALANCE PTE. PTO. 17 (L. 2001) (DONACIONES)	1,070,204.74	
10021 FIANCIAMIENTO	1,070,204.74	10021 FIANCIAMIENTO	1,070,204.74	
10022 SALDO DE AÑOS PRECEDENTES	1,070,204.74	10022 SALDO DE AÑOS PRECEDENTES	1,070,204.74	
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,071,204.74	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	2,071,204.74	

## 3. INFORMACION PRESUPUESTARIA

Recordemos que:

- La **Ejecución de Gastos** se obtiene de los gastos **DEVENGADOS** en estado A (Aprobado) del Módulo Administrativo.
- El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) se obtiene de las Notas de Modificación Presupuestal en Estado 'A' (Aprobado) registrados en el Módulo de Procesos Presupuestarios (MPP).

### 3.1 ESTADOS PRESUPUESTARIOS

Están conformados por los formatos:

- EP-1 Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos.
- EP-2 Estado de Fuentes y Uso de Fondos Estado.

## 4. CONTROL DE CIERRE

### 4.1 VALIDACIONES EN CONTROL DE CIERRE - UE

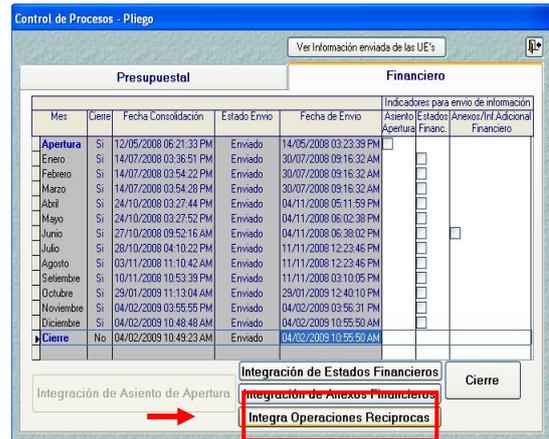
**FINANCIERA:** Mes CIERRE, botón **Cierre** se ha incorporado una validación restrictiva.

- 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	38,874.40	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.