

Ministerio de Economía y Finanzas

Manual del Usuario
Cambios del Cierre contable Anual 2007
Gobiernos Nacional, Regional y Local
Módulo Administrativo y Contable
Versión 8.1.0.

SIAF

CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN	3
2. INFORMACION PRESUPUESTARIA	3
2.1 Hoja de Trabajo Presupuestal.....	3
2.2 Estados Presupuestarios.....	4
2.3 Información Adicional Presupuestaria	5
Transferencias Financieras - PLIEGO	5
3. INFORMACION FINANCIERA	6
3.1 Hoja de Trabajo Contables	6
3.2 Estados Financieros	8
3.2.1. Balance Constructivo HT-1	8
3.2.2. Balance General EF-1	8
3.2.3. Estado de Gestión EF-2.....	8
3.3 Anexos Financieros	9
3.3.1. Inversiones AF-1	9
3.3.2. Inmueble, maquinaria y Equipo AF-2	10
3.3.3. Infraestructura Pública AF-2A	10
3.3.4. Depreciación, Agotamiento y Amortización Acumulada AF-3	10
3.3.5. Otras Cuentas del Activo AF-4.....	11
3.3.6. Hacienda Nacional Adicional AF-7	11
3.4 Información Adicional Financiera	12
3.4.1. Contingencia OA-2	12
3.4.2. Operaciones Recíprocas entre entidades del S.P. OA-3	12
3.4.3. Gastos de Personal OA-4.....	12
3.5 Validaciones en Control de Cierre - UE.....	13
3.6 Validaciones en Control de Cierre - PLIEGO	14

Cambios del Cierre Contable Anual 2007

Gobierno Nacional, Regional y Local

SIAF

Versión 8.1.0 del 08/02/2008

1. INTRODUCCIÓN

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública (DNCP) es quién consolida la información contable presupuestaria y financiera de las entidades y organismos del Sector Público, con el fin de mostrar el resultado integral de la gestión del Estado, a través de la Cuenta General de la República.

Con la finalidad, de tener una mejor presentación de la información presupuestaria, financiera y complementaria, es que el Módulo Contable del Sistema Integrado de Administración Financiera para el Gobierno Nacional, Gobiernos Regionales y Locales, en la versión 8.1.0 presenta los cambios solicitados por la DNCP, según Memorando N° 204-2007-EF/93.10, y de acuerdo a la Directiva N° 006-2007-EF/93.01 correspondiente al Cierre Contable del Ejercicio 2007.

Cabe precisar, que el procedimiento para efectuar el Cierre Contable es el mismo al realizado en años anteriores.

A continuación, se detalla los cambios efectuados en esta Versión, iniciamos con la información presupuestaria y finalizamos con la información financiera.

2. INFORMACION PRESUPUESTARIA

El Módulo Administrativo/Contable proporciona información del cierre contable relacionada a la Ejecución Presupuestaria de Ingresos/Gastos y la información del Presupuesto Institucional Modificado (PIM).

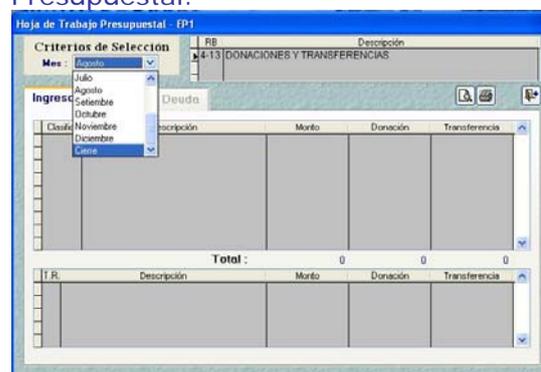
La **Ejecución de Gastos** se obtendrá de los gastos **DEVENGADOS** en estado A (Aprobado) del Módulo Administrativo.

El Presupuesto Institucional Modificado (PIM) se obtendrá de las Notas de Modificación Presupuestal en estado A (Aprobado) registrados en el Módulo de Procesos Presupuestarios (MPP).

2.1 HOJA DE TRABAJO PRESUPUESTAL

En la Hoja de Trabajo Presupuestal se ha incorporado el **Mes Cierre**. Ver pantalla N° 01.

Pantalla N° 01 Hoja de Trabajo Presupuestal.



El mes **Cierre** muestra la ejecución de ingresos y ejecución de gastos (DEVENGADOS) correspondientes a los meses de Enero a Diciembre 2007.

Esta pantalla presenta tres pestañas 'Ingresos' – 'Gastos' – 'Deuda'.

Las pestañas de **Ingresos** y **Gastos**, proporcionan la ejecución de los rubros: 13-Donaciones y Transferencias y 19-Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito. Después que se

hayan reclasificado y grabado servirá para mostrarse en el formato del **EP-1**.

La ejecución de ingresos del rubro 19- Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito (pestaña de **Ingresos**) también servirá para mostrarse en el formato del **EP-2**.

Ver Pantalla N° 02.

Pantalla N° 02 Hoja de Trabajo Presupuestal – Gastos e Ingresos.

Clasif.	Descripción	Monto	E. Externo	E. Interno
701100	INTERESES Y OTROS CARGOS POR DEUDA	1.011.510,60	0,00	1011510,60
791150	PRINCIPAL DE LA DEUDA INTERNA CONTR.	1.799.999,99	0,00	1799999,99
Total :		2011510,59	0,00	2011510,59

La pestaña de **Deuda**, proporciona la ejecución (DEVENGADO) del grupo genérico de gasto 79 Amortización de la Deuda. Después que se hayan reclasificado y grabado servirá para mostrarse en el formato del **EP-2** Amortización de la Deuda. Ver Pantalla N° 03.

Pantalla N° 03 Hoja de Trabajo Presupuestal – Deuda.

Clasif.	Descripción	Monto	E. Externo	E. Interno
79	AMORTIZACION DE LA DEUDA	1.799.999,99	0,00	1799999,99

El usuario deberá efectuar la reclasificación en forma manual en el Mes Cierre, cada vez que se procese el botón de .

2.2 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
- EP-3 : Clasificación Funcional del Gasto.
- EP-4 : Distribución Geográfica del Gasto.

El Reporte **Estado de Fuentes y Uso de Fondos (EP-2)**, presenta los cambios siguientes:

- Se retira la Hoja de Trabajo, es decir, el Reporte se obtiene de forma automática.
- Se incorpora el Grupo 'VI. Servicio de la Deuda', cuyo monto corresponde al monto devengado, de los meses de enero a diciembre en el Grupo Genérico de Gastos **78 Intereses y Cargo de la Deuda**.
- El Grupo 'VII-Resultado Económico' considera dentro del cálculo al Grupo 'VI-Servicio de la Deuda'.
- Se incorpora en el Grupo 'VIII-Financiamiento Neto' los rubros (A+B+C+D):

- A. Saldo Neto de Operaciones Oficiales de Crédito Interno
- B. Saldo Neto de Operaciones Oficiales de Crédito Externo
- C. Recursos Ordinarios (amortización de la Deuda)
- D. Saldo de Balance.

- En los conceptos Operaciones de Crédito Interno y Externo del rubro A. y B. respectivamente, muestra los **Ingresos** por Endeudamiento Interno y/o Externo encontrados en el EP-1.
- En los conceptos Amortización de la Deuda del rubro A. y B. respectivamente, muestra el **monto (devengado)** reclasificado en la Hoja de Trabajo pestaña **Deuda**. Ver Pantalla N° 04.

Pantalla N° 04 Reporte Estado de Fuentes y Usos de Fondos (EP-2)

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS Dirección General de Contabilidad Pública Versión 8.1		ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS EJERCICIO 2007 (RECURSOS SOCLES)		Fecha: 01/02/2008 Hora: 10:39:29 Pag: 1 de 1	
PLIEGO: 001 DERECHO REAL DEL TUBO B		EP-2			
CATEGORIA: 001 RECURSOS DE TRABAJO - GASTO CAPITAL (001.00)					
CONCEPTO		IMPORTE			
I. RUBROS CORRIENTES		430265437			
Ingresos					
Fuentes		305730.21			
Contribuciones					
Venta de Bienes		78954.20			
Procedencia de Cuentas		277.48			
Rentas de la Propiedad		111467.91			
Multas, Sanciones y Otros		31532.59			
Otros Ingresos Corrientes		34826.96			
Recursos Ordinarios Especiales		272072.12			
II. GASTOS CORRIENTES		(2948807.48)			
Personas y Obligaciones Sociales		(1322194.78)			
Obligaciones Previsionales		(1101191.32)			
Bienes y Servicios		(2070182.65)			
Otros Gastos Corrientes		(20471.93)			
III. INGRESOS DE RESERVA (C)ACTE (1-11)		426484.253			
IV. INGRESOS DE CAPITAL Y TRANSFERENCIAS		428684.2629			
Ingresos de Capital		584.01			
Venta de Activos		12041.00			
Aportaciones por Préstamos Conmutables (Financiados)					
Otros Ingresos de Capital					
Transferencias		388404.04			
Transferencias		328140.30			
Recursos a Contribuir (Ingresos)		6026936.91			
V. GASTOS DE CAPITAL		(21861138.48)			
Gastos de Capital		(22409328.48)			
Financiamiento		(22107462.48)			
Financiamiento Financiero					
Otros Gastos de Capital		691840.00			
M. SALDO DE LA DEUDA		(191199.88)			
Financiamiento		(191199.88)			
VI. RESULTADO EJERCICIO (M + IV - V - VI)		29531.25			
VII. FINANCIAMIENTO NETO		428294.627			
A. SALDANTE DE OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO INTERNO		319046.00			
Financiamiento		319046.00			
Operaciones de Crédito Interno		370000.00			
Servicio de la Deuda		(120000.00)			
C) Amortización de la Deuda		(120000.00)			
B. SALDANTE DE OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO EXTERNO		109248.627			
Financiamiento		109248.627			
Operaciones de Crédito Externo					
Servicio de la Deuda					
C) Amortización de la Deuda					
C. Diferencia entre las Operaciones de Crédito		178350.627			
B. SALDO DE BALANCE		919074.654			
RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA (M+IV-VI)		609494.71			

En el Ambiente Pliego, los cambios efectuados son iguales al del Ambiente Unidad en los puntos siguientes:

TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS Y OTORGADAS - pliego

Los cambios realizados en las Hojas de Trabajo de Transferencia Financiera son:

1.- Transferencia Financiera Recibida (TFR).

- En la parte superior izquierda de la pantalla sólo se visualiza el Rubro 13 con sus diversos tipos de Recursos.
- En la parte superior derecha se hará clic derecho y con ayuda del la tecla F1 se mostrará un listado de las Entidades. Se seleccionará la entidad requerida y continuará con el registro de las cadenas de ingresos. Ver Pantalla N° 06.

2.3 INFORMACIÓN ADICIONAL PRESUPUESTARIA

Los Reportes de la pestaña **Información Adicional** Presupuestarios

correspondiente a **Inversión Pública** y **Gasto Social**, se obtienen de manera automática de los registros en Notas de Modificación Presupuestal del MPP y registros administrativos (DEVENGADO) del Módulo Administrativo. Ver Pantalla N° 05.

Pantalla N° 05 Pestaña: Información Adicional

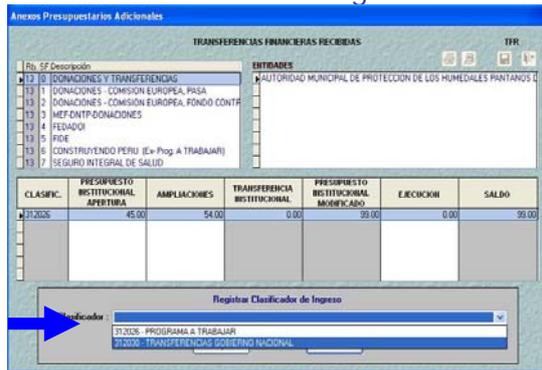


Pantalla N° 06 Transferencia Financiera Recibida - Entidades.



- En la parte inferior de la pantalla se hará clic derecho con el Mouse y con ayuda de la tecla F1 se visualizarán sólo las cadenas de ingreso, que estén debajo del grupo genérico del ingreso 3.1.2. siempre y cuando tenga ejecución de ingresos en el EP-1 o en el marco presupuestal PP-1 del Rubro 13. Ver Pantalla N° 07.

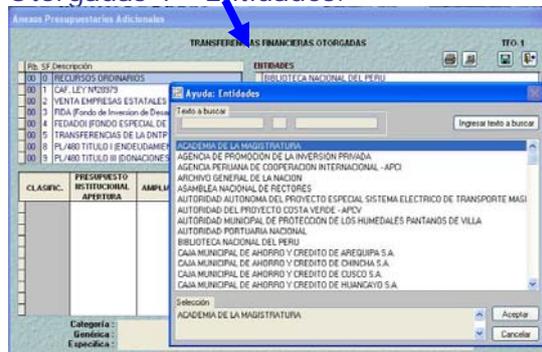
Pantalla N° 07 Transferencia Financiera Recibida – Cadenas de Ingreso.



2.- Transferencia Financiera Otorgada (TFO-1)

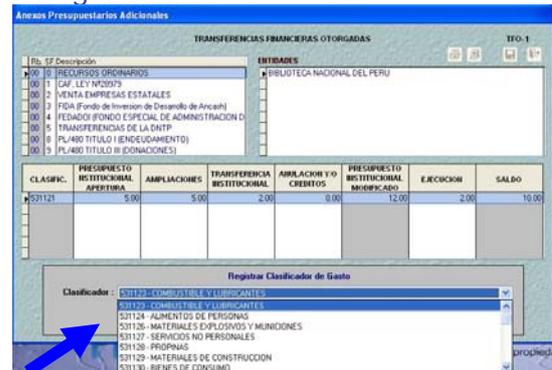
- En la parte superior derecha se hará clic derecho y con ayuda de la tecla F1 se mostrará un listado de las Entidades. Se seleccionará la entidad requerida y continuará con el registro de las cadenas de gasto. Ver Pantalla N° 08.

Pantalla N° 08 Transferencia Financiera Otorgadas 1 - Entidades.



- En la parte inferior de la pantalla se hará clic derecho con el Mouse y con ayuda de la tecla F1 se visualizarán sólo las cadenas de gasto, que estén debajo del grupo genérico del gasto 53, 54, 65 y 67. Ver Pantalla N° 09.

Pantalla N° 09 Transferencia Financiera Otorgadas 1 – Cadenas de Gasto.



3. INFORMACION FINANCIERA

El Módulo Administrativo/Contable Permite elaborar los Estados Financieros, Anexos Financieros e información adicional para la presentación a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública. A continuación detallaremos solo los cambios realizados en relación al cierre contable 2006.

3.1 HOJA DE TRABAJO CONTABLE

Seleccionado el Mes **Cierre** en la **Hoja de Trabajo Contable – UE** dentro del Submódulo **Procesos**, Opción **Hoja de Trabajo Contable** se mostrarán las Cuentas y su Saldo (Deudor o Acreedor), en donde el Usuario realizará la Reclasificación de los Saldos para su presentación en el Balance General (EF-1) de acuerdo al Nuevo Plan Contable Gubernamental.

- 1.- El Sistema mostrará por defecto el monto del saldo en color azul de aquellas cuentas que tengan saldo Deudor o Acreedor y, que para su presentación en el EF-1 sea Corriente o No Corriente.

2.- Se Incorporaron dos divisionarias contables:

- 377 Activos Entregados en Concesión, de naturaleza deudora, que debe incluirse en el Activo No Corriente y debe presentarse en el rubro de Infraestructura Pública del EF-1.

La divisionaria contable se encuentra incluida en el asiento de apertura, de cierre, y en el Código CC 100000-018 y ya está matriculada en el Plan Contable Gubernamental del SIAF, cuya naturaleza es deudora y se presenta en el Rubro Infraestructura Pública del Activo No Corriente.

La Hoja de Trabajo presentará la reclasificación de la cuenta 377. Ver Pantalla N° 10.

Pantalla N° 10 Hoja de Trabajo Contable – cuenta 377.

Cuenta	Debitar	Acronador	Debe	Haber
377	5,000.00			
399				5,000.00
TOTALES	139,807,224.39	139,807,224.39	4,628,176.53	967,802.89

- 389.02 Fondo de Comisiones de Confianza, de naturaleza deudora, que debe incluirse SOLO en el Activo Corriente y debe presentarse en el rubro de Gastos Pagados por Anticipado del EF-1.

Este procedimiento contable ha sido incluido en la Tabla de Operaciones en los códigos G-672240 y G 674040 respectivamente.

Ver Pantalla N° 11.

Pantalla N° 11 Hoja de Trabajo Contable – cuenta 389.02.

Cuenta	Debitar	Acronador	Debe	Haber
389.02	1,900,600.00			
399				1,900,600.00
TOTALES	961,029,037.40	961,029,037.40	175,925,013.47	104,034,304.95

3.- Modificación del traslado extracontable 40 tributos por pagar.

Por efecto del Crédito Fiscal, solo podrán tener saldo deudor las divisionarias contables 4010401, 4010402 y 4010405, y deben trasladarse extracontable a la divisionaria 178 Otras Cuentas por Cobrar Diversas y deben presentarse en el EF-1 en el rubro de Otras Cuentas por Cobrar, del Activo Corriente y Activo No Corriente. Ver Pantalla N° 12.

Pantalla N° 12 Traslado de Saldos

Cuenta	Debitar	Acronador	Debe	Haber
389.02	158,000.00			
178				158,000.00
TOTALES	864,640,230.43	864,640,230.43	129,809,216.52	847,773.16

Estando en la pantalla principal éstas Divisionarias se mostrarán sin montos. Ver Pantalla N° 13 Hoja de Trabajo Contable.

Cuenta	Debitar	Acronador	Debe	Haber
389.02	144,173.29			
178				144,173.29
TOTALES	864,640,230.43	864,640,230.43	129,809,216.52	847,773.16

Habiendo realizado los traslados y reclasificaciones en la Hoja de Trabajo Contable – UE se dará **Grabar**.

4.- A partir del mes **Cierre**, el Saldo Acreedor de la Cuenta 48 sólo será considerado como Pasivo no Corriente, y se mostrará en el Rubros Otras Provisiones del EF-1.

Ver Pantalla N° 14

Pantalla N° 14 Hoja de Trabajo Contable – cuenta 481

Asimismo, al dar **Grabar** una vez realizada la Reclasificación de Saldos el Sistema mostrará una serie de validaciones, las cuales deberán corregirse para que se grabe la Hoja de Trabajo Contable y puedan visualizar el EF-1 y EF-2.

3.2 ESTADOS FINANCIEROS

Ingresando a la Opción Contables / Información Anual del Submódulo **Reportes**. Los **Estados Financieros** se ven agrupados en la pestaña del mismo nombre, en donde encontraremos:

3.2.1 Balance Constructivo HT-1

En el Balance Constructivo tanto como UE y Pliego, se ha incorporado la Distribución de Saldos de las Cuentas de Orden. Ver Pantalla N° 15.

Pantalla N° 15 Reporte del HT-1

DISTRIBUCIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS DE ORDEN							
PATRIMONIALES		GESTIÓN Y RESULTADOS		PREVISIONALES		CUENTAS DE ORDEN	
ACTIVO	PAS Y PAT	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
		10,885.00	77,721.44				
		109,736.77					
133103,065.58	133,257,102.89	9,199,690.04	10,044,652.73				
	645,962.69	645,962.69					
133103,065.58	133,103,065.58	10,044,652.73	10,044,652.73				
				852,163.00			
				643,056.83			
					27,686,556.00		
					4,659,284.63		
				52,687,456.17			
					21,647,833.00		
				54,192,875.00	54,192,875.00		
						18,741.31	18,741.31
						1,884,752.13	1,884,752.13
						34,107.33	34,107.33
							34,107.33
						1,927,609.77	1,887,609.77

3.2.2 Balance General EF-1

En el formato EF-1 de los ambientes Unidad y Pliego, se han incorporado el Rubro **Otras Provisiones** de la reclasificación de la cuenta 48. Adicionalmente se está considerando el correlativo de las Notas a los Estados Financieros a partir del Numeral. Ver Pantalla N° 16.

Pantalla N° 16 reporte del EF-1

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO			
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE			
	NOTAS N°		NOTAS N°		
Caja y Bancos	3	32,418,751.81	Obligaciones Tesoro Público	15	55,421.92
Valores Negociables	4	13,200.00	Sobregiros Bancarios	16	0.00
Cuentas por Cobrar (Neto)	5	3,483,467.89	Cuentas por Pagar	17	3,681,666.75
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	6	779,003.90	Plazo Cte. Deudas a Largo Plazo	18	892,744.88
Existencias (Neto)	7	2,054,514.29	Plazo Cte. Prov. para Beneficios Sociales	19	1,035,946.64
Gastos Pagados por Anticipado	8	1,074,425.99	Otras Cuentas del Pasivo	20	0.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		44,643,463.94	TOTAL PASIVO CORRIENTE		5,446,783.17
			PASIVO NO CORRIENTE		
			Deudas a Largo Plazo	21	0.00
			Prov. para Beneficios Sociales y Oblig. Prev.	22	0.00
			Ingresos Diferidos	23	96,369.16
			Otras Cuentas del Pasivo	24	0.00
			Otras Provisiones	25	11,369.00
			TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		111,651.15
ACTIVO NO CORRIENTE			TOTAL PASIVO		5,776,833.17
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	9	0.00			
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	10	0.00	PATRIMONIO		
Inversiones (Neto)	11	2,005,016.00	Hacienda Nacional	26	75,593,209.07
Intangibles, Maquinaria y Equipo (Neto)	12	50,901,502.54	Hacienda Nacional Adicional	27	96,927,266.08
Infraestructura Pública (Neto)	13	4,837,310.71	Reservas	28	0.00
Otras Cuentas del Activo (Neto)	14	3,924,667.28	Resultados Acumulados	29	(6,210,473.95)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		71,439,316.53	TOTAL PATRIMONIO		186,306,801.17
TOTAL ACTIVO		116,082,880.47	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		116,082,880.47

3.2.3 Estado de Gestión EF-2

Para los ambientes Unidad y Pliego, se incorpora el orden correlativo de las Notas. Ver Pantalla N° 17.

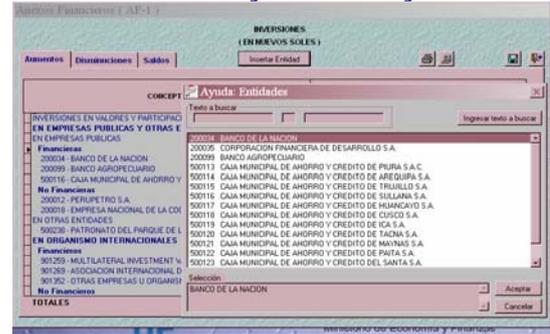
Pantalla N° 17 reporte del EF-2

ESTADO DE GESTION
Para el año terminado el 31 de Diciembre de 2007
(EN NUEVOS SOLES)

DEPARTAMENTO 01 : ANCASH
PROVINCIA 01 : HUACAY
PLEDO 01 : MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUACAYCOCHA

INGRESOS	NOTAS N°	
Ingresos Tributarios	31	3,988,141.77
Menos: Libran. y Dev. Tributarias	32	(508.00)
Ingresos No Tributarios	33	995,412.26
Transferencias Corrientes Recibidas	34	4,025,847.84
TOTAL INGRESOS		9,479,893.87
COSTOS Y GASTOS		
Costo de Venta	35	0.00
Ostos Administrativos	36	(3,539,876.13)
Ostos de Personal	37	(4,886,148.80)
Provisiones del Ejercicio	38	(20,246.89)
TOTAL COSTOS Y GASTOS		(8,446,371.82)
RESULTADO DE OPERACION		1,033,522.05
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
Ingresos Financieros	39	901,858.17
Ingresos Diversos de Gestion	40	0.00
Ostos Div. de Gestión y Suav. Contables	41	(3,919,712.78)
Ostos Financieros	42	(9,382.70)
Transferencias Cor. Otorgadas	43	(85,545.81)
Ingresos Extraordinarios	44	(94,588.16)
Ostos Extraordinarios	45	(10,885.00)
Ingresos de Ejercicio Anterior	46	77,224.44
Ostos de Ejercicio Anterior	47	(109,728.73)
TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		(3,266,662.49)
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		946,582.69

Pantalla N° 18 Hoja de Trabajo del AF-1



Luego, se consignarán los montos para Saldos, Aumentos y/o Disminuciones.

En la Pestaña 'saldos' se han incorporado dos columnas adicionales: **(-)Provisión de Inversiones en Valores y Participaciones** (se consignaran los montos en positivo correspondientes al HT-1) y **Saldo Neto** (que validara con el EF-1). Ver Pantalla N° 19.

3.3 ANEXOS FINANCIEROS

Siguiendo la secuencia para la obtención de la Información Anual, se ingresarán a las opciones que permitirán la obtención de los Anexos Financieros. A continuación se detalla el procedimiento a seguir.

El llenado de las Hojas de Trabajo para la obtención de estos Reportes es similar para casi todos los Anexos Financieros.

Pantalla N° 19 Hoja de Trabajo del AF-1

Anexos Financieros (AF-1)

INVERSIONES
(EN NUEVOS SOLES)

Aumentos | Disminuciones | Saldos

CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2006	SALDOS AL 31.12.2007	(-) PROVISION DE INVERSIONES EN VALORES PARTICIPACIONES	SALDO NETO
INVERSIONES EN VALORES Y PARTICIPACIONES	21,747,300.00	3,476,220.00	3,720.00	3,441,900.00
EN EMPRESAS PUBLICAS Y OTRAS ENTIDADES	2,124,120.00	2,400,000.00	21,620.00	2,388,400.00
Financieras	1,928,700.00	1,879,000.00	21,620.00	1,857,400.00
200004 - BANCO DE LA NACION	706,400.00	734,000.00	8,100.00	725,900.00
200099 - BANCO AGROPECUARIO	15,200.00	27,000.00	3,100.00	23,900.00
500116 - CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CREDITO DE TRUJILLO S.A.	8,900.00	23,000.00	1,000.00	22,700.00
500117 - CAJA MUNICIPAL DE AHORRO Y CREDITO DE HUANGAYO S.A.	682,300.00	683,000.00	5,000.00	678,500.00
No Financieras	820,300.00	941,000.00	12,500.00	928,500.00
200012 - PERUPETRO S.A.	450,200.00	560,000.00	3,200.00	556,800.00
200018 - EMPRESA NACIONAL DE LA COCA S.A.	362,100.00	379,000.00	8,300.00	363,400.00
EN OTRAS ENTIDADES	897,420.00	732,000.00	0.00	732,000.00
500208 - PATRIOTISMO DEL PARQUE DE LAS LEYENDAS	897,420.00	732,000.00	0.00	732,000.00
EN ORGANISMOS INTERNACIONALES	9,000	1,986,800.00	16,100.00	1,969,700.00
Financieras	0.00	1,018,800.00	12,100.00	1,006,700.00
901209 - MULTILATERAL INVESTMENT GUARANTEE AG	0.00	879,500.00	8,500.00	866,000.00
901208 - ASOCIACION INTERNACIONAL DE FOMENTO (AIF)	0.00	21,700.00	3,600.00	18,100.00
901202 - OTRAS EMPRESAS U ORGANISMOS	0.00	322,000.00	0.00	322,000.00
No Financieras	9,000	41,000.00	0.00	41,000.00
TOTALES	2,124,120.00	3,476,220.00	3,720.00	3,441,900.00

3.3.1 Inversiones AF-1

En el AF-1, debemos consignar las Entidades en donde se tienen las Inversiones. Para acceder a la lista de Entidades clasificadas en Empresas Públicas, Otras Entidades o en Organismos Internacionales como Financieras o No Financieras, ubicaremos el cursor sobre estas celdas donde se activara el botón

Insertar Entidad haciendo clic a este botón se mostrara una lista de entidades donde se seleccionara la correspondiente. Y se dará clic al botón **Aceptar**. Ver Pantalla N° 18

Si se desea eliminar alguna Entidad ya registrada, deberá colocarse sobre ésta y hacer clic al botón **Eliminar Entidad**.

Al Guardar cambios se mostrará el Listado de Errores de Validación, en el caso que los montos consignados no correspondan.

De ser así, la UE deberá realizar la corrección correspondiente. Si el Sistema NO detecta errores, al Guardar cambios se mostrará el mensaje: Registros fueron guardados satisfactoriamente.

3.3.2 Inmueble, maquinaria y Equipo AF-2

En la Pestaña 'Saldos' se han incrementado 2 columnas adicionales de **(-)Depreciación Acumulada de Inmueble Maquinaria y Equipo** (se consignarán los montos en positivo) y **Saldo Neto** (el cual validará con el EF-1).

Asimismo, se han incorporado dos filas: Armamento Militar y Bienes en Arrendamiento Financiero. Ver Pantalla N° 20.

Pantalla N° 20 Hoja de Trabajo del AF-2

CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2006	SALDOS AL 31.12.2007	(-) Depreciación Acumulada de Inmuebles, Maquinaria y Equipo	SALDO NETO
Totales	6.500.000,00	30.096.700,00	11.843.000,00	18.253.700,00

3.3.3 Infraestructura Pública AF2A

En la Pestaña 'Saldos' se han incrementado 2 columnas adicionales de **(-)Depreciación de Infraestructura Pública** (se consignarán los montos en positivo) y **Saldo Neto** (el cual validará con el EF-1). Ver Pantalla N° 21.

Pantalla N°21 Hoja de Trabajo del AF2A

CONCEPTO	SALDOS AL 31.12.2006	SALDOS AL 31.12.2007	(-) Depreciación de Infraestructura Pública	SALDO NETO
Totales	121.362.177,62	96.654.684,69	27.107.492,44	69.547.192,24

3.3.4 Depreciación, Agotamiento y Amortización Acumulada AF3

En el bloque INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO se incorporaron dos filas:

Armamento Militar y de Bienes en Arrendamiento Financiero.

Asimismo, al final de la Hoja de Trabajo se incorporó las filas de Provisiones de Inversión en Valores y Participaciones (En Empresas Públicas y Otras Entidades, y En Organismos Internacionales).

Para el registro de las Provisiones de Inversión en Valores y Participaciones, el usuario debe colocar el Mouse sobre las celdas 'Financieras' 'No Financieras' 'En Otras Entidades', activándose automáticamente el

botón **Insertar Entidad**. Ver Pantalla N° 22.

Pantalla N° 22 Hoja de Trabajo del AF3 – Provisiones de Inversión.

CONCEPTO	Transferencias Recibidas	Otros	Provision del Ejercicio	TOTAL AUMENTOS
Totales	7.000.000,00	93.152.876,64	31.063.670,00	101.216.546,64

Haciendo clic a este botón se mostrará una lista de entidades donde se seleccionara la correspondiente, y se

hará clic al botón **Aceptar**. Ver Pantalla N° 23.

Pantalla N° 23 Hoja de Trabajo del AF3 – Entidades.

El saldo final de la suma de estas filas (Por ejemplo la suma de los montos S/. 3, 900,000.00 + 1, 100,000.00) debe

ser igual al saldo de la cuenta 319 Provisión para Fluctuación de Valores. Ver Pantalla N° 24

Pantalla N° 24 Hoja de Trabajo del AF3

Si se desea eliminar alguna Entidad ya registrada, deberá colocarse sobre la misma y hacer clic al botón

Eliminar Entidad

3.3.5 Otras Cuentas del Activo AF4

En la Pestaña 'SalDOS' se han incrementado 2 columnas adicionales de (-)Agotamiento y amortización de Inversiones Intangibles (se consignarán los montos en positivo) y Saldo Neto (el cual validará con el EF-1).

En el bloque de CARGAS DIFERIDAS se han incorporado dos filas: Concesiones y Fideicomisos. Ver Pantalla N° 25

Pantalla N°25 Hoja de Trabajo del AF4

Asimismo, las dos últimas filas del bloque OTROS CONCEPTOS no se editarán a excepción de los campos que se encuentran en las columnas de 'Saldo al 31.12.2006' y 'Otros' de DISMINUCIONES. Ver Pantalla N° 26.

Pantalla N° 26 Hoja de Trabajo del AF4 – Campos que no editan.

No se editará porque los saldos deudores del crédito fiscal deben reclasificar en la divisionaria contable 178 Otras Cuentas por Cobrar Diversas.

3.3.6 Hacienda Nacional Adicional AF-7

Los recursos provenientes y/o destinados de **Transferencias de Fondos** deben presentarse detallado. Razón por el cual, se han incrementado diez filas. Ver Pantalla N° 27

Pantalla N° 27 Hoja de Trabajo del AF7 – nuevas filas.

3.4 INFORMACION ADICIONAL FINANCIERA

Siguiendo la secuencia para la obtención de la Información Anual, se ingresará a las opciones que permitirán la obtención de los OAs.

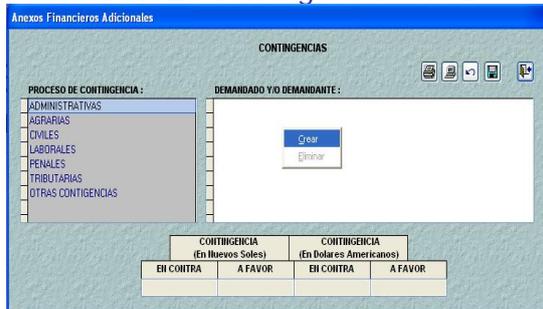
3.4.1 Contingencias OA-2

Se ha modificado el formulario de presentación.

En la parte izquierda de la pantalla se visualiza los tipos de PROCESOS DE CONTINGENCIA: ADMINISTRATIVAS, AGRARIAS, CIVILES, LABORALES, PENALES, TRIBUTARIAS, y OTRAS CONTINGENCIAS.

El usuario debe colocar el Mouse sobre uno de estos tipos de contingencia para luego ubicarse en la parte superior derecha DEMANDADOS Y/O DEMANDANTES. En esta parte debe hacer clic derecho y del menú contextual seleccionar **Crear**. Ver Pantalla N° 28.

Pantalla N° 28 Contingencias OA-2



Se abrirá un campo para el registro del Demandante y/o Demandado. Seguidamente, en la parte inferior en los campos 'EN CONTRA' y 'A FAVOR' de soles y dólares se deben editar los montos. Finalmente se hará clic en el botón grabar. Ver Pantalla N° 29.

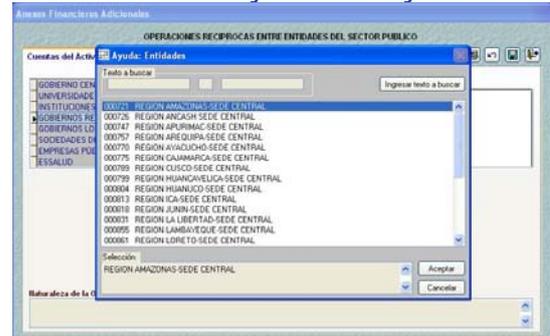
Pantalla N° 29 Contingencias OA-2



3.4.2 Operaciones Recíprocas entre entidades del Sector Público OA-3

En la parte superior derecha ENTIDADES se hará clic derecho y se debe seleccionar del menú contextual **Crear**, donde se visualizará una lista de ayuda de las Entidades. No se permite editar. Ver Pantalla N° 30.

Pantalla N° 30 Hoja de Trabajo del OA3



3.4.3 Gastos de Personal OA-4

Para las tres pestañas se han eliminado las columnas de 'N° Personas'.

Sin embargo, para las pestañas de Nombrado y Contratados se han agregado la columna de 'CTS'.

Ver Pantalla N° 31.

Pantalla N° 31 Hoja de Trabajo del OA4

Anexos Financieros Adicionales

GASTOS DE PERSONAL EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO
OA 4

Nombre(s): Contratados a Plazo Fijo y/o Indeterminado Servicios No Personales

REGIMEN - CATEGORIA	IMPORTE S.			
	Planilla	Otros Ingresos	CTS	Total
NO L. N° 276	500,000.00	0.00	1,000,000.00	1,500,000.00
TITULAR	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
DIRECTIVOS	2,000,000.00	0.00	500,000.00	2,500,000.00
PROFESIONALES	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00
TECNICOS	0.00	0.00	500,000.00	500,000.00
ADJUDICARES	0.00	0.00	0.00	0.00
DIENES	0.00	0.00	0.00	0.00
NO L. N° 728	2,500,000.00	0.00	0.00	2,500,000.00
TITULAR	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
DIRECTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
PROFESIONALES	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
TECNICOS	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
ADJUDICARES	0.00	0.00	0.00	0.00
DIENES	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
Proyecto de Inversión	5,000,000.00	0.00	1,000,000.00	6,000,000.00
TITULAR	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00
DIRECTIVOS	0.00	0.00	0.00	0.00
PROFESIONALES	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
TOTALES	14,000,000.00	0.00	2,000,000.00	16,000,000.00

VALIDACIONES INFORMATIVAS (OBSERVACIÓN):

- Saldo Acreedor de las sumatorias de las cuentas 92 + 95 + 97 debe ser **igual** al total PIM del PP2 Gastos.
- Saldo Deudor de las sumatorias de las cuentas 91 + 96 – Saldo Acreedor de la cuenta 93 debe ser **igual** a total PIM menos recursos ordinarios del PP1 de Ingresos.

Ver Pantalla N° 33.

Ver Pantalla N° 33 Mensaje de Observación.

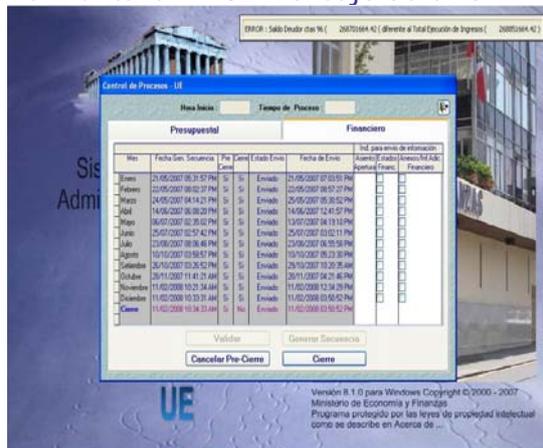
3.5 VALIDACIONES EN CONTROL DE CIERRE - UE

Pestaña FINANCIERA, Mes CIERRE, botón **Cierre** se ha incorporado tres validaciones restrictivas y dos informativas, se detalla.

VALIDACIONES RESTRICTIVAS (ERROR):

- La cuenta 94 debe tener saldo cero.
- Saldo Acreedor de la sumatoria de las cuentas 95 + 97 debe ser **igual** a total Ejecución de Gastos del EP1.
- Saldo Deudor de la cuenta 96 debe ser **igual** a total Ejecución de Ingresos menos recursos ordinarios del EP1. Ver Pantalla N° 32.

Ver Pantalla N° 32 Mensaje de error

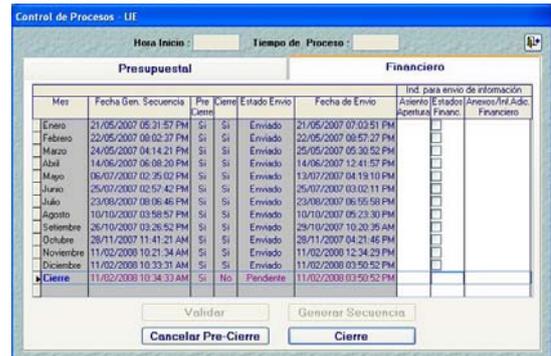


Como en la pantalla N° 32 presenta mensaje de error con el EP-1 (validación 1, 2 y 3) no se podrá efectuar el CIERRE, continúa en PRE-CIERRE. Ver Pantalla N° 34.

El Usuario debe hacer seguimiento para que los Gastos Comprometidos sean iguales a los Gastos Devengados, de lo contrario no podrán cerrar y transmitir la información financiera 2007.

Se hace recordar que la ejecución de gastos presentada en el formato EP-1 se obtiene de los DEVENGADOS.

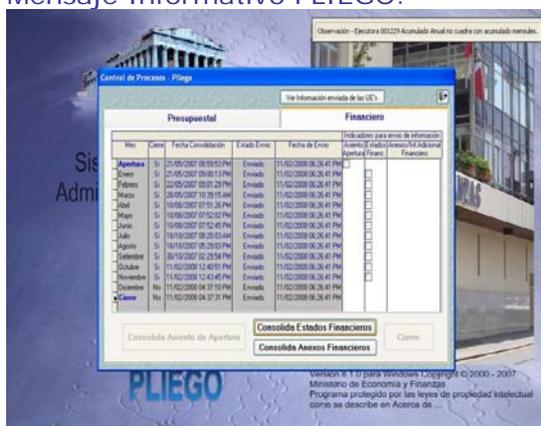
Ver Pantalla N° 34 Control de Procesos.



3.6 VALIDACIONES EN CONTROL DE CIERRE - PLIEGO

En la Pestaña FINANCIERA, Mes CIERRE, botón **Consolida Estados Financieros** ó **Consolida Anexos Financieros**, se ha incorporado una validación informativa *"OBSERVACION – Ejecutora.... Acumulado Anual no cuadra con acumulado mensual"*. Ver Pantalla N° 35.

Pantalla N° 35 Control de Procesos - Mensaje Informativo PLIEGO.



AMBIENTE PLIEGO: Después de consolidar los Estados Financieros y Anexos Financieros, el Usuario debe grabar la Hoja de Trabajo (mes **Cierre**) así como la Hoja de Trabajo del EF-3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.