MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

# CIERRE POR LIQUIDACIÓN, EXTINCIÓN Y/O FUSIÓN 2010

# Manual de cambios

Oficina General de Informática y Estadística - OGIE 20/12/2010

Usuarios de Gobiernos Nacionales, Regionales y Locales. - versión 10.08.0

# TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODU	JCCIÓN	3
2. MODULO	O CONTABLE.	3
2.1. UNID	AD EJECUTORA	3
2.1.1. R	ecepción del Cierre y Proceso de Liquidación	3
2.1.2. P	roceso de Cierre	5
2.1.3. P	roceso de Liquidación	10
2.1.3.1.	Formatos Financieros.	10
2.1.3.2.	Formatos Presupuestarios.	15
2.2. PLIEC	GO INTEGRADOR	16
2.2.1. R	ecepción del Cierre y Liquidación	16
2.2.1.1.	Información financiera	16
2.2.1.2.	Información presupuestaria	16
2.2.2. In	nformación Anual	17

# Cierre por Liquidación Extinción y/o Fusión SAF Gobiernos Nacional y Regional

# 1. INTRODUCCIÓN.

La versión 10.08.0 del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF, incorpora cambios en el Módulo Contable sobre el Proceso de Liquidación, Fusión por Absorción en las Entidades Públicas, aplicado al ejercicio 2010, permitiendo presentar los Estados Financieros y Presupuestarios de Cierre y liquidación.

El proceso de liquidación de la Entidad, se inicia en aplicación del Dispositivo Legal emitido por el Ente Competente. Luego de concluidas las acciones que correspondan, con los entes rectores de los Sistemas que conforman la Administración Financiera del Sector Público, la Unidad Ejecutora solicitará mediante un oficio a la DNCP, el uso del Módulo de Contable - Liquidación, indicando el mes de cierre y liquidación.

La Resolución Directoral Nº 010 – 2007 – EF/93.01 aprueba la Directiva Nº 005-2007 – EF/93.01 "Lineamientos Contables para el Proceso de Fusión por Absorción en las Entidades Públicas" (publicada en el diario Oficial "El Peruano" el 07/07/2007) para aquellas entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional y regional que realizan el cierre por Liquidación, Extinción y/o Fusión a través del Módulo Contable del SIAF-SP.

# 2. MODULO CONTABLE.

# 2.1. UNIDAD EJECUTORA.

## 2.1.1. Recepción del Cierre y Proceso de Liquidación.

Antes de recibir los estados de cierre y liquidación, el Sistema mostrará en la ventana Cierre Financiero y Anexos y Cierre Presupuestal y Anexos del Sub Módulo Procesos todos los meses del año.

Mes	Fecha de Mayorización	Pre Cierre	~				
Enero	28/01/2010 05:31:37 PM	Si	1				
ebrero	26/02/2010 05:33:00 PM	Si					
Marzo	31/03/2010 05:34:18 PM	Si					
Abril	30/04/2010 05:35:43 PM	Si		Valid	ar Con	tabilización	
Aayo	31/05/2010 05:38:38 PM	Si					
lunio	30/06/2010 05:38:54 PM	Si		L.L.as	orizar	Cuentas v	
lulio	30/07/2010 05:39:40 PM	Si		innas \	/alidar	Saldos	
Agosto	31/08/2010 05:40:08 PM	No					
Setiembre	30/09/2010 05:47:27 PM	No					
Octubre	// :: AM	No		Cancelar Pre Cierre			
loviembre	// :: AM	No					
Diciembre	// :: AM	No					
Cierre	// :: AM	No	-				
			~				
Reporte	Descripción				Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso
F1 BA	LANCE GENERAL			1		Aceptado	09/08/2010 09:17:43 A
F2 ES	TADO DE GESTION			1	Si	Aceptado	09/08/2010 09:17:43 A
							1

Luego de recibir los estados de cierre y liquidación en los meses autorizados por la DNCP, a través de la opción Transferencia del Sub módulo Comunicación, se visualizará en la ventana Cierre Financiero y Anexos los meses de Cierre y Liquidación. Para el caso, agosto corresponde al mes cierre y setiembre al mes de liquidación.

A01/2010 05:31:37 PM A02/2010 05:33:00 PM A03/2010 05:34:18 PM A04/2010 05:35:43 PM A05/2010 05:38:38 PM A05/2010 05:38:54 PM A07/2010 05:38:54 PM A08/2010 05:40:08 PM A09/2010 05:40:08 PM A09/2010 05:40:27 PM : : AM	Si Si Si Si Si Si Si No No No		Validar Cor Mayorizar Validar Pre C	itabilización Cuentas y Saldos	]
x02/2010 05:33:00 PM x03/2010 05:34:18 PM x04/2010 05:35:43 PM x05/2010 05:38:38 PM x05/2010 05:38:54 PM x07/2010 05:38:54 PM x08/2010 05:40:08 PM x08/2010 05:40:08 PM x09/2010 05:47:27 PM : : AM	Si Si Si Si No No No	=	Validar Cor Mayorizar Validar Pre C	itabilización Cuentas y Saldos	]
03/2010 05:34:18 PM /05/2010 05:35:43 PM /05/2010 05:38:38 PM /05/2010 05:38:54 PM /07/2010 05:38:54 PM /07/2010 05:40:08 PM /09/2010 05:47:27 PM :: AM	Si Si Si No No No		Validar Con Mayorizar Validar Pre C	ttabilización Cuentas y Saldos	]
004/2010 05:35:43 PM /05/2010 05:38:38 PM /05/2010 05:38:54 PM /07/2010 05:39:40 PM /08/2010 05:40:08 PM /09/2010 05:40:08 PM / : : : AM	Si Si No No No		Validar Con Mayorizar Validar Pre C	itabilización Cuentas y Saldos	]
/05/2010 05:38:38 PM /06/2010 05:38:54 PM /07/2010 05:39:40 PM /08/2010 05:40:08 PM /09/2010 05:40:08 PM / : : AM	Si Si No No No	111	Mayorizar Validar Pre C	Cuentas y Saldos	]
006/2010 05:38:54 PM 007/2010 05:39:40 PM /08/2010 05:40:08 PM /09/2010 05:47:27 PM / : : AM	Si No No No No		Mayorizar Validar Pre 0	Cuentas y Saldos	]
007/2010 05:39:40 PM /08/2010 05:40:08 PM /09/2010 05:47:27 PM / : : AM · : : AM	Si No No No		Validar	Saldos	J
/08/2010 05:40:08 PM /09/2010 05:47:27 PM / ::: AM / :: AM	No No No No		Pre 0	lerre	
009/2010 05:47:27 PM 7 : : AM 7 : : AM	No No No		Pre (	lierre	
/ :: AM / :: AM	No No		Pre C	lierre	
( :: AM	No				
Descrinción		~	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso
ICE GENERAL			No	Pendiente	AM
O DE GESTION			No	Pendiente /	// :: AM
	Descripción ICE GENERAL IO DE GESTION	Descripción ICE GENERAL IO DE GESTION	Descripción ICE GENERAL IO DE GESTION	Descripción Cierre ICE GENERAL No IO DE GESTION No	Descripción Cierre Estado Envío ICE GENERAL No Pendiente IO DE GESTION No Pendiente ;

A diferencia del cierre Financiero, en la ventana Cierre Presupuestal y Anexos se mostrará solamente el mes cierre. Para el caso agosto.

Mes	Fecha de Generación	Pre Cierre	^				<b>U</b>
Enero	21/01/2011 01:28:52 PM	Si					
Febrero	21/01/2011 01:28:57 PM	Si					
Marzo	21/01/2011 01:29:03 PM	Si		Genera	ar Ejec	ución	
Abril	21/01/2011 01:29:09 PM	Si					
Mayo	21/01/2011 01:29:14 PM	Si					
Junio	21/01/2011 01:29:19 PM	Si		Can	celar l	Pre	
Julio	21/01/2011 01:29:25 PM	Si			Cierre		
Agosto	21/01/2011 01:29:30 PM	Si					
Cierre	21/01/2011 01:29:36 PM	Si					
			~				
Reporte	Descripción		~		Cierre	Estado Envío	Fecha Envío
Reporte	Descripción ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUE	STO DE ING	RES	OS Y GA	Cierre	Estado Envío Aceptado	Fecha Envío
Reporte P1 IFR	Descripción ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUE TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBI	STO DE NO		OS Y GAS	Cierre	Estado Envío Aceptado Aceptado	Fecha Envío 27/11/2010 01:32:03 PN 27/11/2010 01:32:03 PN
Reporte P1 FR FO1	Descripción ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUE TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBI TRANSFERENCIAS FINANCIERAS OTOR	STO DE INC IDAS GADAS	<b>X</b>	OS Y GAS	Cierre Si Si Si	Estado Envío Aceptado Aceptado Aceptado	Fecha Envío 27/11/2010 01:32:03 PM 27/11/2010 01:32:03 PM 27/11/2010 01:32:03 PM

Así mismo, en la ventana Reportes Anuales – UE de la opción Anual/Estados Financieros y Presupuestarios del Sub Módulo Reportes, se activará el Botón Liquidación, Extinción y/o Fusión; mostrándose así dos opciones Cierre Ocierre Contable y Liquidación O Liquidación, Extinción y/o Fusión

de Búsqueda	Entidad : 006	Cierre Contable   Cierre Contable  Cierr	ación, Extinción y/o Fusión
Estados Financieros	Anexos Financieros	Estados Presupuestarios	Información Adicional
BALANCE	GENERAL		
O ESTADO D	E GESTION		
<ul> <li>ESTADO D</li> <li>ESTADO D</li> </ul>	E GESTION E CAMBIOS EN EL PATRIMONIO N	ETO	
<ul> <li>ESTADO D</li> <li>ESTADO D</li> <li>ESTADO D</li> </ul>	E GESTION E CAMBIOS EN EL PATRIMONIO N E FLUJOS DE EFECTIVO	ΕΤΟ	
<ul> <li>ESTADO D</li> <li>ESTADO D</li> <li>ESTADO D</li> </ul>	E GESTION E CAMBIOS EN EL PATRIMONIO N E FLUJOS DE EFECTIVO	ETO	

## 2.1.2. Proceso de Cierre

Las entidades liquidadas deberán preparar y presentar los Estados Financieros y Presupuestarios de Cierre contable de acuerdo a lo normado por la Directiva Nº 003-2010-EF/93.01 en lo que corresponda. El procedimiento de Cierre por Liquidación, Extinción y/o Fusión es similar a un Cierre contable anual de las Entidades que no liquidan, la diferencia está en la utilización de los códigos de las Operaciones Complementarias de la Tabla de Operaciones.

Para contabilizar las operaciones de **Ajustes y Regularización Patrimonial**, **Determinación de resultados** y **Asientos de Cierre** por liquidación se elaborarán Notas de Contabilidad de los Grupos 15 y 17 de las operaciones complementarias de la TO mientras que las entidades que no liquidan elaboran sus Notas de Contabilidad con los Grupos 12 y 13.

A continuación se detallan los códigos de las operaciones complementarias de la Tabla de Operaciones que se utilizaran para las Notas de Contabilidad de un cierre por liquidación.

### Asientos de Ajustes y Regularización Patrimonial

Estos asientos se verán reflejados en la columna del Ajuste y Regularización Patrimonial del Balance Constructivo.

- CC 150000-002 Liquidación, Extinción y/o Fusión Directiva N° 5 Capitalización de Transferencias de Capital Recibidas.
- CC 150000-003 Liquidación, Extinción y/o Fusión Directiva N° 5 Traslado de Transferencias de Capital Entregadas a Hacienda Nacional.

CC 150000-004	Liquidación, Extinción y/o Fusión – Directiva N° 5 - Traslado de Transferencias de Capital Recibidas a Hacienda Nacional Adicional.
CC 150000-005	Liquidación, Extinción y/o Fusión – Directiva N° 5 - Traslado de Transferencias de Capital Entregadas a Hacienda Nacional Adicional.
CC 150000-006	Liquidación, Extinción y/o Fusión – Directiva Nº 5 - Capitalización de Reservas.
CC 150000-007	Liquidación, Extinción y/o Fusión – Directiva Nº 5 - Capitalización del Superávit No Transferido.
CC 150000-008	Liquidación, Extinción y/o Fusión – Directiva Nº 5 - Cobertura del Déficit Acumulado.

### Para Asientos de Determinación de Resultados

Este asiento se verá reflejado en la columna de Traslado a Resultado de Operación del Balance Constructivo.

CC 150000-013 Traslado de Resultado de Operación.

Este asiento no se refleja en ninguna columna del Balance Constructivo.

CC 150000-014 Traslado a Resultado del Ejercicio.

### Asientos de Cierre

Estas Notas de Contabilidad deberán registrarse antes de realizar el cierre en el Módulo Contable.

CC 170000-001	Asiento de Cierre / Cuentas de Balance.
CC 170000-002	Asiento de Cierre / Cuentas de Orden.
CC 170000-003	Asiento de Cierre / Cuentas Presupuestarias.

Luego de elaborar las notas de contabilidad del Cierre y liquidación, se ejecutará el proceso mayorizar, para obtener los reportes del Balance de Comprobación y el Balance Constructivo.

### **INFORMACION FINANCIERA**

**BALANCE DE COMPROBACION:** En la siguiente pantalla podemos visualizar el Balance de comprobación del mes cierre, en el caso, agosto se presenta con montos en la columna SALDOS ACUMULADOS.

BALANCE	DE	COMPROBACION	CON	SAL DOS
DALANCE		COMPINEDROIDIN		SALDOS

erna i rk	agrado de Administración Financiera							Fesha: 14/12/2010
0015		DALANCE DE COMPROBACI	óм					Hora: 17.07:07
: Kến 10.	0.60	BACANCE DE COMPROBACI						Pag: 1 de 14
		AL MESDEAGOSTO DE 2010						Gen : 2001/2011
	SECTOR : DD FRUEDA							
	PLIEGO : 000 MLCOA							
U. EJE	CUTORA: ODI UNIDAD DE PRUEBADOBOCO							
1		MOVIMENTO ACUM	JLADO AN TERIOR	MOMMIENTO	DEL MES	MOVIMENTOS.	ACUMULADOS	GALD OS ACUMUL
0100	CUENTAS DEL MAYOR	DEBE		— DEBE — -	- HABER	DE BE	— нарея —	
1	GAJA YBANCOS	83,160,521.61	27,801,828.06	73,674.00	6,232,282,46	23,224,311.51	38,234,211.01	
.01	Caja	12,279,483.92	12,202,007.02	474.10	70,421.00	12,779,928.02	12,279,928.02	
.0101	Caja M/N	12,279,483,92	12.208.507.02	474.10	70.421.00	12.278.828.02	12.279.928.02	
90.	Fondos Fijas	66,719.D7	46,719.07		10,000.00	65,718.07	65,719.07	
.0202	Fondos De Caja Chiea	56,710,07	45,710.07		10,000.00	05,710,07	65,710.07	
30.	Dispôsitos En Instituciones Financieras Públicas	10,520,685.12	15,543,701.07	73,100.00	4,055,054,05	19,702,705.02	10,702,755.02	
.0501	Cuenta: Contentes	19,029,500.12	15,040,701.07	73,199,90	4,050,004.05	12,702,700.02	19,702,765.02	
.0901D	2 Recursos Directamente Recaudados	19.440.575.27	15.548.452.58	73.199.90	3.987.322.B1	19.518.775.17	19.518.775.17	
.0901D6	8 Transferencias	195,990.95	87,249.44		9B,741.44	195,990,95	195,990.95	
.04	Dispôsitos En Instituciones Financieras Privadas	369,900.00			269,800.00	359,300.00	260,800.00	
.0901	Guentas Contentas	359,900.00			269,300.00	359,300.00	260,300.00	
.04010	7 Endeudamiento Externo	359,800.00			359,800.00	359,300.00	359,800.00	
.05	Fondox Sujetas A Restriction	191,298.40			131,298.40	191,208.40	131,298.40	
.08	Encarges	704.600.00			704600.00	7D4.600.00	704600.00	
1	CUENT AS POR COBRAR	12,409,059.61	12,200,074.04	4,929,913.60		17,397,672.11	12,200,074.04	5,137,598.07
.01	Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	56,556.00				65,868.00		00,853,00
.0101	Impuector	42,123.00				42,123.00		42,133.00
.0102	Contribuciones Obligatorias	13.745.00				13.745.00		19,745.00
-02	Contribucioner Sociales	4,222.00				4222.00		4,222.00
.ce	Venta De Bienes Y Servioias Y Derechos Administrativas	12,211,095.61	12,099,671.68	4,828,819.5D		17,140,899.11	12,089,671.68	5,041,027.65
.0201	Vanta Dis Blanes	3,852,885,84	3,940,016.00	2,500.00		3,965,265.94	3,940,018,00	6,438.10
.0902	Disrector Y Taxas Administrations	53,151 BB	39,729.98	3,158.00		60,302.98	39,729.98	26,590.00
6060.	Venta De Servicios	6,294,076,79	6.206.460.B9	4:923.955.5D		13.218.032.29	8.208.460.89	5,011,551,40
.0904	Antisipas De Clientes		3,542.00				9,542.00	
.04	Rentes De La Propiedad	16,060.D0				15,090.00		15,090.00
.0401	Rentes De La Propiedad Finandera	2,222.00				2,222.00		2,222.00
.0402	Rentes De La Propiedad Real	10,856.00				10,858.00		10,868.00
.0409	Otras Rentas De La Propiedad	2.003.00				2000.00		2,000.00
.05	Derivades Financieres	2,993.00				2,399.00		2,392.00
.00	Obras Cuentas Por Cobrar	14,291.00				14,291.00		14,231.00
.00	Guerrías Por Gobrar De Dudosa Recuperación	105,220.00	100,402.48			106,229.00	100,402,48	4,825.52
2	CUENTASPOR COBRAR DIVERSAS	94,215.94	41,873.94	4,000.00	3,073.00	38,215.94	44,748.94	53 AB9.0D
:01	Vente De Adivos No Financieros Por Cobrar	6,000.00				6,000.00		6,000.00
:02	Subsidios - Essalud	9,003.00				9,000.00		8,000.00
0201	Cartificados De Reembolso Por Reclamas. Estated	6,000.00				6,000.00		6,000.00
0202	Certificados De Reembolso - Escatad	3,000,00				3,000,00		3,000.00
:09	D coumentos Cancelatorios	4.000.00		4,003,00	3.073.00	0.000.00	3,073.00	4,927.00
.04	Deprésitos Entregados En Osrantia	3.000.00				3.000.00		3,000.00
:05	P or Deucla Asumida	4,000,00				4000.00		4,000.00
L0B	Honras De Aval U Otras Garanilias	2,000.00				2,000.00		2,000.00
.07	Convenios Por Endeudamiento	6,400.00				6,400.00		6,400.00
:OB	Al Perconal	11,942.00				11,942,00		11,542.00
0801	Piéstanos Concedidas	3.400.00				3.100.00		3,100.00
0802	Responsabilidad Fiscal	4042.00				4042.00		4,042.00
0804	Otres	4,900.00				4600.00		4,900.00
top	Multar Y 5 andones	28,195,22	29276.61			25,160,22	29,218,61	3,956,71

**BALANCE CONSTRUCTIVO (HT-1)**: En la columna de *Asiento Referencial de Reapertura*, muestra los saldos obtenidos al cierre del ejercicio anterior. La columna de *Movimiento Acumulado* muestra los movimientos del periodo, conformados por las Cuentas Patrimoniales, Cuentas de Gestión, Cuentas Presupuestarias y Cuentas de Orden. Las columnas de saldos y distribución de saldos deberá mostrar la diferencia.

M NIST Drendi Versión	ERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS n Navianti de Certabilidad Pública 10.09.0			BALANCE CONSTRUCTIVO Al 31 de Agesto de 2010								
	SECTOR: DO PRUEDA ENTIDAD: DOD PRUEDA U.EJECUTORA: ODI UNIDAD D	E PRUEB/D00000	28.12									
	QUENTAS DEL NATO R	ASIENTO REFEREN DE REAPERTURA	GA.	MOUMENTO. AL 940	ODRUMUCH BIODY	64LD0	6	AUSTES Y REG PATRIMO	SULARIZACION INNL	SALDOG AJ	USTADOS	
30		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HARER	DEVDOR	ACREEDOR	
1101	CAJAYBANCOS	9,517,084.71		33,234,311.51	33,239,311.61							
1101.01	Crin	6,345.07		12,279,528.02	12,279,928.02							
1101.0101	CRAMIN	8,345.07		12,279,628.02	12,279,928.02							
1101.02	Fordos Flas			55,718.07	55,719.07							
1101.0202	Fondoa De Caja Chica			55,719.07	56,719.07							
1101.08	Dapósitos En Instituciones	4,494,527.07		19,702,786.02	18,702,768.02							
1101.0301	Cuantea Contentea	4,494,527.07		19,702,765.02	18,702,765.02							
1101.080102	Recursos Directamente	4,411,09B.10		19,916,775.17	19,516,775.17							
1101.08010	Transferencias	83,438.97		185,690.65	185,990.85							
1101.04	Depósitos En Instituciones			359,600.00	358,800.00							
1101.0401	Cuantra Corriantea			369,800.00	359,600.00							
1101.040100	Endeudiemiento Externa			359,800.00	358,800.00							
1101.05	Fordoa Sujetas A	14,212.57		131,238.40	131,298.40							
1101.08	Encargos			704,800.00	704,600.00							
1201	CUENTAS POR	428.0D		17,537,872.11	12,200,074.04	5,137,598.07				5,137,598.07		
1201.01	Im pueatos Y			\$5,858.00		\$5,888.00				\$5,868.00		
1201.0101	im puedios			42,123.00		42,123.00				42,123.00		
1201.0102	Contribuciones			13,745.00		13,745.00				13,745.00		
1201.02	Contribuciones Sociales			4,222.00		4,222.00				4,222.00		
1201.08	Vente De Bienes Y			17,140,889.11	12,099,671.96	5,041,027.55				5,041,027.55		
1201.0901	Vents De Elenes			3,856,356.84	3,849,918.69	6,438.15				6,438.15		
1201.0802	Derectos Y Tesse			66,308.98	39,729,98	26,530.00				26,580.00		
1201.0803	Venta De Servicioa			13,218,032.28	8,206,460.89	5,011,551.40	00000			5,011,551.40	1000000	
1201.0904	Anticipos De Cilentes				3,542.00		3,542.00				3,542.00	
1201.04	Nertes DeLe Propeded			15,090.00		15,090.00				15,090.00		
1201.0401	Hentas De La Propedad			222200		2,222.00				2,222.00		
1201.0402	Rentae De La Propedad			10,858.00		10,888.00				10,868.00		
1201.0403	Chap Kentes De La			2000.00		2,000.00				2,000.00		
120115	U BIYODER FINAND BIGS			2333.00		2,333.00				2,333.00		
120138	Unas Cuertas Por Cobrar			14,231.00		14,231.00				14,251.00		
1201,59	CULTURE POP CODER DB	429.00		105,229.00	100,402.45	4,826.52				4,826.52		
142	CUENING FOR			38,215.94	44,746,54	53,469.00				53,462,09		
120201	Venta Lie Activitie No			5,000.00		5,000.00				5,000.00		
1905/061	Catéroite De			100000		s,000.00				8,000.00		
126101	Continuodus D/C			6,000,00		6,000.00				6,000.00		
12020002	Certificados L/e			5,000.00	207200	3,000.00				3,000.00		
1802.05	Discumental Cerceletation			8,000.00	3(07300	4,927.00				4,927.00		

# HT-1 CUENTAS PATRIMONIALES CON MONTOS EN ASIENTO DE APERTURA, MOVIMIENTO ACUMULADO Y SALDOS

### HT-1 CUENTAS DE GESTION Y PRESUPUESTALES CON MONTOS EN MOVIMIENTO ACUMULADO Y SALDOS

M MISTI Drescië Versión	ERIO DE ECONOMÍA Y FINANZA n Nacional de Cortali (dal Pública 19.09.0	ARCAS BALANCE CONSTRUCTIVO Al 31 de Agosto de 2010										
	SECTOR : DO PRUEBA ENTIDAD : DOD PRUEDA U. EJECUTO RA : ODI UNIDAD	DE PRUEBA <b>D</b> 08000										
C0	D EDDAS DEL NAVO E	ARENTO REFERENCIAL		MOUMENTO AL 540	NOUMENTO ADJALLADO SALDOS			AUSTERY REGULA	RIZACION	SALDOG AJ.	STADOS	
30	COLUMNOT	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	AGREEDO R	DEE	HABER	DEUDOR	AGREEDOR	
SPOI	COSTO DE VENTA			1,591,693.67		1,591,983.87				1,591,993,87		
5701.08	Citato de Otros Activos			48,678.00		49,679.00				48,678.00		
5701.0803	Citeto de Activos			48,678.00		48,678.00				48,678.00		
SPO1.05	Costos De Vente De			1,543,315.67		1,543,315.87				1,543,315,87		
5701.0901	COSTO DE VENTADE			1,543,315.87		1,543,315.87				1,543,315,67		
5801	ESTIMACIONES DEL			1,005,471.88	12,383.00	983,138.68				993,138.66		
SB01.01	Digared ación Acumulada			13,077.00		13,077.00				13,077.00		
5801.0101	Editicios Realdenciales			6,600.00		6,600.00				6,600.00		
5801.0102	Editidids No Residenciales			3,500.00		3,500.00				3,500.00		
5801,0103	DEDDECLACIÓN			2,777.00	43 333 40	2,177.00 012.TDI 4D				2,717.00		
2001/0201	DEFRECTALION Motorios			123,111.10	12,333,00	512,(D+.10 10.144.00				312,/04.10		
Sem ron2	Menurate Enutro			EDE 647 79		206.647.78				906 642 78		
5801 (2013	Adquirinte m			12 333 00	12,333,00	000012.00				000,042,00		
5801.08	Ampthonión Arcinulada y			67 117 48	12,000.00	<b>FT 27T AB</b>				67 277 48		
SATI (FRI)	Anotización Acumulada			57 277 48		57 777 48				57 77 48		
5801.0801.01	Estudios Y Provectos			2,333,00		2.333.00				2,393.00		
5801.080102	Activos intergibles			64,944,48		64,944.48				64,944,48		
SECE	PROVISIONES DEL			117,500.00		117,500.00				117,500.00		
5802.01	Sentencies Judiciales,			117,500.00		117,5D0.0D				117,500.00		
5802.0101	A Trabajadores			117,500.00		117,5D0.0D				117,500.00		
SECECUTION DATE:	Personal Administrativo			117,500.00		117,500.00				117,500.00		
		46,101,807.71	46,181,807.71	181,303,349.11	181,303,349.11	92,690,534.36	92,680,534,36	63,992.91	63,962.91	92,677,852.92	92,677,852.92	
8101	PRESUPLIESTO	<u>.</u>		27,110,409.85	17,913,971.65	9,196,436.00				9,196,438.00		
8101.01	Recursos Ordinarios			9,196,438.00		9,196,438.00				9,196,438.00		
8101.0101	Recursos Ordinatios			9,196,438.00		9,196,436.0D				B,19B,43B.00		
8101.02	Recursos Directamenta			17,660,167.00	17,660,157.00							
8101.0201	Necursos Directemente			17,680,157.00	17,660,157.00							
8101.04	Ditmactionee Y			253,614.65	253,814.85							
8101.0402	Iranafarencias			253,814.85	253,614.65							
Ban	PRESUPLIE STO DE			24,624,693.60	15,318,253.20	6;303;640:40				6,393,640.49		
8201.02	RECURDS DIRECTRIBITE			21,518,601.51	15,049,477.90	6,269,323,61				6,369,323,61		
#201.0201	neoursos Diectemente			21,316,601.91	15,049,477,90	6,269,323,61				6,269,323,81		

### HT-1 CUENTAS PRESUPUESTALES CON MONTOS EN MOVIMIENTO ACUMULADO Y SALDOS

MINIST Drescië Versión	ERIO DE ECONOMÍA Y FINANZA In Navianel de Cortebilided Pública 10.09.0	5				BALANCE Al 31 de	E CONSTRUCTIV e Agosto de 2010	0			
	SECTOR: 11 SALUD										
	ENTIDAD : 011 M. DE BAL	JUD									
	U.EJECUTORA: DIS INSTITUTO	I NACIONAL DE OFTALM DI	.061A.(000124)								
CO		ASENTO REF	FRINGAL	NOUMENTO	ORLAND	CRIDA	c	AUSTES Y RE	SULARIZACION	CREACE	FTebor
01	GAENTAS DEL NAVO R	DE REAPER	TURA	AL 940	8/2010	antro	a	PATRIM	ONAL	ONL/CO AA	AINDOO
60		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	AGREEDO R	₽⊞€	HABER	DEVDOR	ACREEDOR
8401	ASIGNACIONES			17,091,375.70	17,898,795.31		806,420,61				808,420.61
8401.01	Hecursos Ordinarios			5,381,430.84	5,569,404.21		167,973.37				187,973.37
8407.0701	Mecunicals Charlen be			5,381,430.64	5,568,404.21		187 (97 8:37				187,878.87
6401.0004	Recursos Directoriente Recursos Directoriente			11,520,744.05	12,241,191.09		620,447.24 COD ALT 14				D20,441.24 D20,447.34
8401.04	Dimediance Y			11,020,744.00	12,241,101.00		020/44/24				020,441.24
2471 0472	Denetarias			80 200 21	1000400						
8501	EJE CUCIÓN DE			15,193,865,55	3,707,921,95	11,475,943,60				11.475.943.60	
8501.02	Recursos Directemente			15.049.477.90	3658644.51	1139083339				11.390.833.39	
8501,0201	Recursos Directamente			15.049.477.00	3,658,644,61	11,390,833,39				11,390,833,39	
6501.04	Demociones Y			134,397,66	49,277,44	65,110,21				65,110,21	
8501.0402	Transferencias			134,887.66	49,277,44	85,110.21				85,110.21	
860 <u>1</u>	EJECUCIÓN DE			2,698.44	15,854,715.00		16,852,017.95				16,852,017.55
10, 1088	Recursos Ordinarios			2,498.44	5,378,572.40		5,376,073.96				5,376,073.96
8801.0101	Recursos Ordinarios			2,498.44	5,376,572.40		5,376,073.96				5,376,073.96
SECT .CES	Recursos Directemente			200.00	11,391,033.39		11,390,833.39				11,390,633.39
8801.0201	Recursos Directamente			200.00	11,391,033.39		11,390,633.39				11,390,839.39
8801.04	Dimedianee Y				85,110.21		85,110.21				85,110.21
8601,0402	Tranafarencias				85,110.21		85,110.21				85,110.21
				98,952,528.25	98,952,528.25	26,976,022.00	26,976,022.00			26,976,022.00	26,976,022.00
9101	CONTRATOS Y			9,286,412.92	8,475,902.31	812,510.61				812,510.01	
\$101.0B	Ordenes Die Compra			6,709,692.67	B,105,041.44	6D4,651.23				604,651.23	
9101.09	Ordenes De Servicio			2,578,720.25	2,370,660.67	207,959.38				207,859.38	
9102	CONTRATOS Y			8,475,902.31	9,266,412.92		812,510,81				B12,510.B1
\$102.0B	Ordenes De Compra Por			6,105,041.44	B,70B,692.67		604,651.23				B04,B51.23
9102.09	Ordenes De Servicio Por			2,370,660.67	2,578,720.25		207,659.38				207,899.39
9108	VALORES Y DARANTIAS	3,037,181.82		12,696,023.13	8,190,018,01	4,706,004.52				4,706,004.52	
\$105.01	Gerantiae Otorgadas	395,105.45		395,105.45		385,105.45				395,105.45	
9108.04	Orrenties Hectodes	2,084,531.04		2,094,991.04	4.40.000.04	2,084,931,04				2,094,531,04	
310018	CARTAR ORDENER V	400,854.15		3,692,744.23	4410,353.51	1,202,400.72 042,487.21				1,282,480.72	
9105.09	UNI OBEC V DAD INTÍ AC	100,201186	3 077 404 07	4,720,442.41 0.400 Dto Dt	5/78/05/10 40.000 000 40	840/40/31	4 205 004 20			94 <i>0/467</i> .31	4 709 004 52
9101.01	Oracline & Favor De		5,007,101.62 595 (05.65	0,180,018,81	12,095,023,13		4,705,004,52 395,405,45				995 105 45
9104.00	Creteral De General de De		2 084 031 05		2084,931,04		2084,931,04				2 084 B31 04
9104.09	Cheares Gimphs par		410 664 15	4 410 263 51	569274423		1 282 490 22				1,282,480,72
9101.09	CONTROL DE CARTAS		156.280.98	3.779.755.10	4.723.242.41		943,497,31				943.487.31

							Factor : Hora : Pag. :	15/12/6010 16:00:00 1 de 19
								HT - 1
				DISTREUCION DE SOL	X03DEL03CLENT03			
	RATRI	NONALES	GESTION	Y RESULTADIOS	PRESUPUE	STARIAS	CUENTAS	DE ORDEN
	POTI VQ	PRENO Y PATRIMONIO	GASTOS	NG FE SQ5	DEUDOR	AGREEDO R	DEUDOR	AGREEDOR
1101								
110101								
11010101								
110102								
11010202								
110105								
11010301								
1101050102								
1101030106								
14040404								
110104047								
110105								
110106								
1201	5,137,598.07							
120101	55,858.00							
12010101	42,123.00							
12010102	13,745.00							
120102	4,222.03							
120105	5,041,027.55							
12010501	6,438.15							
12010302	26,580.03							
12010508	5,011,551.40							
12010504		3,542.00						
120104	15,090.00							
12010401	2,222.00							
12010402	10,888.00							
12/10/08	2,000.00							
120198	2,313.UU 14,521.03							
127198	14,431.00 1 EDE 53							
1202	53.469 M							
120201	5,00.00							
120202	9,000,00							
12020201	6,000.00							
12020202	3,000.00							
12203	4,827.03							
120204	3,000.00							
120205	4,030.03	l						

HT-1 DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTACUENTAS PATRIMONIALES CON SALDOS

HT-1 DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTA GESTION Y RESULTADOS CON SALDOS



### 2.1.3. Proceso de Liquidación

# CODIGOS DE LAS OPERACIONES COMPLEMENTARIAS QUE SE UTILIZARAN PARA LA OBTENCION DE LA INFORMACION CONTABLE

CC 010000-003 Asiento de reapertura de Cuentas de Balance.

CC 010000-004 Reapertura de Cuentas de Orden.

CC 170000-004 Liquidación, Extinción y/o Fusión – Asiento de Liquidación de Cuentas de Balance.

CC 170000-005 Liquidación, Extinción y/o Fusión - Liquidación de Cuentas de Orden

Después de elaborar las notas de contabilidad de Liquidación y ejecutar el proceso mayorizar, se obtiene los reportes del Balance de Comprobación y Balance Constructivo (HT-1) de liquidación.

### 2.1.3.1. Formatos Financieros.

Balance de Comprobación: El Balance de Comprobación de liquidación muestra las columnas de Saldos Acumulado con saldo cero porque la UE liquidada ha realizado la transferencia de saldos de las cuentas patrimoniales y de orden a la entidad absorbente.

								5 . L
Betenalin Red0045	tegrado de Administración Financiera		,					Feeha: 14/12/2 Hora: 17:58-9
Vesión 10	080	BALANCE DE COMPROBACI	DN					Pan: 1de 14
		AL MESDE SETIEMBRE DE 201	10					Gen : 2001/2
	SECTOR : on SELEDA							
	PLIENO: DRIFTHEDS							
U. EJI	CUTORA: ODI UNIDAD DE PRUEBA DOBOCO							
		NOMMENTO ACUMI		MONUENT		HOUMENTOS	ACTIMIT AD DS	EN LOS ACIN
CÓDISO	CUENTAS DEL MAYOR	DERE	- HARER -		- HARES -			- DBIDD8
1000			77 774 744 61			72 774 744 84	77 774 744 44	
1101.01	CHAR I BRING US	12 270 029 02	10 2 20 02 0 00			*7 700 020 02	10 270 029 00	
1101.0101	C Ha NA	12 279 928 02	12 270 928 02			12 27 9 929 02	12 279 928 02	
1101.02	Fondon Film	55.719.D7	65,719.07			65.7 19.07	65719.07	
1101.0202	Fondos De Cala Chica	55,710,07	65,710.07			05,719,07	65,710.07	
1101.02	Dispósitos En Instituciones Financieras Públicas	10 202 755 02	10,702,768.02			10,702,705.02	10,702,765.02	
1101.0501	Cuenta: Contentes	19,702,700.02	10,702,700.02			10,702,700.02	19,702,765.02	
1101.03010	2 Recursos Directamente Recaudados	19,516,775,17	19.518.775.17			19.518.775.17	19.516.775.17	
1101.09010	6 Transferencias	195,990.95	195,990.95			195,990,95	195,690.95	
1101.04	Dapésitos En Instituciones Financienas Privadas	360,000.00	200,300.00			30,000,00	350,300.00	
1101.0401	Guardas Cordantes	363,900.00	200,000.00			300,000,005	250,300.00	
1101.04010	7 Endeudamiento Externo	359,800.00	329,800.00			359,800.00	359,800.00	
1101.05	Fondoz Sujetan A Restricción	191,298.40	131,298.40			191,298,40	131,298.40	
1101.0B	Encarges	704/00.00	704600.00			704,600,00	704600.00	
1201	CUENTABPOR COBRAR	17,344,756.11	22,492,954.19	6,141,140.07	9,642.00	22,495,996.19	22,495,995.19	
1201.01	Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	56,900 D0	111,726.00	56,958.00		111,735.00	111,726.00	
1201.0101	Impueztac	42,125.00	8434000	42,125.00		34,240,00	8434000	
1201.0102	Contribuciones Obligatorias	13.745.00	27.490.0D	13.745.00		27.460.00	27.490.00	
1201.02	Contribuciones Sociales	4,222100	8,444.00	4,222,00		6,444,00	8,444.00	
1201.08	Venta De Brenes Y Services Y Derechos Administrativas	12,142,783.11	22,100,010,00	0,044(889.65	354200	22,102,262,88	22,182,362.66	
1201.0201	O sente Dis Braner	3,300,300,34	4,802,004,00	0,428.10		336270400	<302,704100	
1201.0802	United to Describe	HE 34 M 48	92,680.96			40,000,000,000	92,699,96 40,000,699,90	
1201.0808	Additions for Classics	10/216/00/229	10.228.003.09	0.011.001.40	3649.00	7.004.00	10.228.003.09	
1201.0204	Renderation for the Description of	45 000 00	00,400,000	45,000,00	0,042.00	20,402,00	00,400,00	
1201.001	Broth: Do La Propio de Ebandera	2 2 2 0 0	0.000.00	2 2 2 0 00		4,004,00	0.000.00	
1201.0402	Rents: Dol a Propietad Real	10.876.00	21730.00	10.876.00		21 191 00	21 730 00	
1201.0409	Otras Bentas De La Provinciad	2007.00	4000.00	2000.00		40000	4000.00	
1201.05	Derivades Financienes	2,339,00	4,886.00	2,393,00		4686.00	4,666.00	
1201.68	Obras Cuentas Por Cobrar	14291.00	28,482.00	14,291,00		29,462,00	28,482,00	
1201.00	Guerrías Por Gobrar De Pudosa Recuperación	103,229,00	110,006,62	4830.02		110,065,52	110.006.62	
1202	CUENTASPOR COBRAR DIVERSAS	98,215.94	151,884.94	53,469.00		151,684.94	151 888 96	
1202.01	Vente De Adtivar No Financieros Por Coltrar	6,000.00	10,000.0D	6,000.00		10,000,00	10,000.00	
1202.02	Subsidios - Ensatud	9,000,00	18,000.0D	9,003.00		19,003.00	19,000.00	
1202.0201	Cartificados De Reembolso Por Reclamas. Escatud	6,000.00	12,000.00	6,003.00		12,000.00	12,000.00	
1202.0202	Certificados De Reembolso - Escalud	3,000,00	6,000,00	3,000,00		0,000,00	6,000,00	
1202.09	Documentos Cancelatorios	0.00.00	12.B27.0D	4,927.00		12.927.00	12,827.00	
1202.04	Deprisitos Entregados En Gerantia	3,000,00	8,000,00	3.000.00		6.000.00	B.000.00	
1202.05	Por Deuda Asumida	4003.00	8,000,00	4,000,00		6.000.00	B.000.00	
1202.06	Honras De Aval U Diras Garanilias	2,003.00	4,000.00	2,000.00		4,000.00	4,000.00	
1202.07	Convenios Por Endaudamiento	6,400.00	12,800.00	6,400.00		12,500,00	12,800.00	
1202.06	Al Personal	11,942,00	23,694.00	11,942.00		23,894.00	23,694.00	
1202.0801	Prestamos Concedidas	3.100.00	8200.00	3.100.00		6.200.00	B 200.00	
1202.0802	n mpore annoas na cal	4042.00	800400	4.042.00		0.004.00	8.09400	
12020604		4,900,00	900.00	4,900,00		6,600.00	8,000,00	
1202.00	NUMBER T GETREDME	26,100.22	32,101,93	3,000.71		32,101,43	32,101,03	
1		24,780.21	10,501,512	1000		كلاا ودراعد	261052	

BALANCE DE COMPROBACION DE LIQUIDACION SIN SALDOS

Balance Constructivo (HT-1): El Balance Constructivo (HT-1) de Liquidación mostrará en el Asiento Referencial de Reapertura, los saldos obtenidos al cierre del ejercicio anterior. La columna movimiento acumulado deberá mostrar los movimientos del periodo de las cuentas patrimoniales y de orden. Las columnas de saldos y distribución de saldos deben mostrar saldo cero.

### HT-1 ASIENTO REFERENCIA DE APERTURA, MOVIMIENTO ACUMULADO, SALDOS, AJUSTE Y REGULARIZACION PATRIMONIAL CON MONTOS

MINIST Drendi Vəsión	erio de econoxía y Finanza n Navianal de Cortadi Idad Pública 1949£	ε				BALAN AI 30 d	CE CONSTRUCTIV e Setiembre de 2010	0			
	SECTOR : DO PRUEDA ENTIDAD : DOD PRUEDA U.EJECUTO RA : ODI UNIDAD	DE PRUEB/(00000)									
CO DI	DJENTISDEL MUXDE	ASIENTO REF	ERENGAL TURI	NOU MENTO AL 300	ROURAURDO 192010	SALC	i G	AUSTES Y REGU	AARIZACION MI	SALDOG	AJJSTADOS
30		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDIOR	AGREEDOR	DEE	HABER	DEJDOR	ACREEDOR
2301	DEUDAPUBLICA			5,610,298.00	5,610,298.00						
2501.02	DeudeInterna			5,810,299.00	5,610,298.00						
2501.0203	Chos Créditos Infertos			5,610,298.00	5,610,298.00						
2501.020304	Cethicados dal nversión			5,526,074.00	5,525,074.00						
2501.020395	i Uliros Creditide Informas			84,224.00	64,224,00						
2401	PROVISIONES			235,000.00	235,000.00						
2401.01	Provietin Sentencies			235,000.00	235,000.00						
2401001	A transpoores			235,000.00	235,000.00						
2401,01010	HIROSALD & MICHAEL		17 050 051 07	210,000.00	205,000,00		7,621,44	752144			
3101	Centelización Hacierda		5 419 594 36	10 831 825 84	10,694,907,09		2,001.44	268144			
3101.08	Centelización Regultador		11 B32 770 B1	13,584,591,52	23 384 541 32		2,001.44	2,001,94			
3200	HACIENDA NACIONA	752144	11,002,00 0.01	8200201	162 672 04		73 हजा गड	R1 311 47	2 531 44		
9201.01	Tensensus V Remeters	2681.44		77 101 91	148 640 94		71,799,09	7442047	2691.44		
3201 0101	Traspansos Die Fondos	2681.44		22.814.91	40,269,94		17 452.05	20.133.47	2,661,44		
370 0010	Teran Público	2581.44		5411.91	5450.94		49.03	2,730,47	2661.44		
3201.010102	Obliamo Nacional			3,104,00	6,208,00		3,104.00	3.1D4.0D			
3201.010104	Gobiernos Redionales			B.599.00	13,198,00		6,596.00	6.599.0D			
3201.010104	Giblempe Locelee			7,700.00	15,400.00		7,700.00	7,700.00			
3201.0102	Traspasas Die			47,196.00	94,392.00		47,196.00	47,196.0D			
\$201.01020	Recursos Por Operaciones			36,800.00	73,600.00		36,800.00	36,8D0.0D			
3201.010203	Recursos Por Operaciones			2,500.00	5,000,00		2,500.00	2,500.00			
3201 010255	i Olios Dacumenta <del>s</del>			7,696.00	15,792.00		7,696.00	7,896.0D			
\$201.0103	Traspasos Internos			7,091.00	14,182.00		7,091.00	7,081.00			
3201,99	Divis			5,891.00	13,782.00		6,891.00	6,891.0D			
3401	RESULTADOS	4,027,922.43	2,809,310.37	17,106,317.96	17,106,317.96						
\$401.01	Superavit Acumulada		2,809,310.37	5,218,820.74	5,216,620.74						
3401.02	Déficit Acumuledo	4,027,922.43		11,637,697.22	11,867,697.22						
4901	VENTA DE BIENES			4,219,111.08	4,219,111.09						
4301.06	Venta De Productos			67,705.00	67,705.00						
4301.0001	Vente de Productos			67,705.00	67,706.00						
4901.08010	Vente de Ague			14,223.00	14,223.00						
4501.08010	CRNDON			38,962.00	36,982.00						
4301,05016	Chos Productos Minereles			15,500.00	16,500,00						
4301.04	Vente Die Productos			8/4,/68.10	8/4,768.10						
4301.0001	Venta De Productos			674,788.10	d74,768.10						
1001.04010	Productos y materialas Die			d/4,768.10	d74,76B.10						

#### HT-1 DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS PATRIMONIALES SIN SALDOS

		DISTRE	UCION DE SALDOS DE LAS CU	ENTRE	
	RATRIMONIALES	GESTION Y RESULTA	005 6	RESUPLIESTARIKS	CUENTAS DE ORDEN
	ROTINO PASIN'O Y PATRIMONIO	ୟାଗୀଠରି 🛛 🔊	GRESOS DEUD	DR AGREEDOR	DEUDOR AGREEDOR
5403010804					
5403010805					
540802					
54030201					
5403020101					
5404020102					
5403020103					
540020104					
SATRINGTO					
5408020201					
5404020202					
54030208					
5408020801					
5406020602					
5403020803					
5403020804					
5408020805					
540303					
54030501					
5408050101					
5403030102					
5415050103					
5406050104					
5409090004					
5409050202					
5403030203					
5404					
54D401					
540498					
5504					
550405					
\$50403C2					
5504030201					
5508					
200688					
500102					
SATIDATE					
5001020804					
5802					
580202					
50020208					



#### HT-1 DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS PRESUPUESTALES SIN SALDOS

#### Fecha : 23/12/2010 Hora: 112230 Pag.: 19 de 19 HT - 1 DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS PATRIMONIALES GESTION Y RESULTADOS PRESUPLESTARIAS CUENTAS DE ORDEN ACTIVO PASIVO Y PATRIMONIO GASTOS INGRESOS DEUDOR ACREEDO R DEUDOR ACREEDOR 910601 910603 91060301 91060303 9107 910702 91070201 9108 910802 91080201 DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

### HT-1 DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS DE ORDEN SIN SALDOS

#### ESTADOS FINANCIEROS / ANEXOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros "Estado de Cambios en el Patrimonio Neto" (EF-3) y "Estado de Flujo de Efectivo" (EF-4) del Módulo de **Liquidación** y de acuerdo a la Directiva Nº 005 – 2007 – EF / 93.01 "Lineamientos Contables para el Proceso de Fusión por Absorción en las Entidades

Públicas", se incorpora una línea de **Traslado de Saldos por Fusión y/o Liquidación**, en donde se registrará el monto por traslado de los recursos disponibles.

Para reflejar los traslados de los recursos disponibles, se ha incorporado en el Anexo Financiero "Hacienda Nacional Adicional" (AF-7) la columna **Traslado de Saldos por Fusión y/o Liquidación**.

Cabe mencionar, que al momento de grabar los Anexos Financieros se ejecutarán Validaciones Financieras informativas sobre el Asiento de Apertura.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (EF-3): En este Estado se registrará los movimientos por la transferencia de saldos en el concepto Traslado de Saldos por Fusión y/o liquidación, Los saldos finales de las cuentas patrimoniales se mostrarán con saldos cero.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección Nacional de Contabilidad Pública Versión 10.08.0 SECTOR: DE PRIJERA ENTIDAD: DE PRIJERA U. EJECUTORA: OD UNIDAD DE PRIJERPO00001	ESTADO DE CAN Por los años terminados el 30 (	<b>/BIOS EN EL PATRI</b> de Setiembre de 2010 y 31 (EN NUEVOS SOLES )	MONIO NETO de diciembre de 2009	Fech Hor Pag F.May	a: 21/12/2010 a: 12:25:45 5: 1 de 1 6: 20101/2011 08:08:20 PM <b>EF-3</b>
CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NAC. ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008	16,537,670.48	513,194.39	0.00	( 839,657.06)	16,151,207.81
Ajuste de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	43,263.68	43,263.68
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	0.00	( 2,681.44)	0.00	0.00	( 2,681.44)
Traspasos y Remesas de Otras entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	( 562,218.68)	( 562,218.68)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	513,194.39	( 513,194.39)	0.00	0.00	0.00
Traslados de saldos por Fusión y/o Liquidación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	17,050,864.87	( 2,681.44)	0.00	( 1,418,612.06)	15,629,571.37
Ajuste de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	0.00	( 2,730.47)	0.00	0.00	( 2,730.47)
Traspasos y Remesas de Otras entidades	0.00	( 17,403.00)	0.00	0.00	( 17,403.00)
Traspasos de Documentos	0.00	( 47,196.00)	0.00	0.00	( 47,196.00)
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	( 13,982.00)	0.00	( 1,915,926.18)	( 1,929,908.18)
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	( 2,681.44)	2,681.44	0.00	0.00	0.00
Traslados de saldos por Fusión y/o Liquidación	( 17,048,183.43)	81,311.47	0.00	3,334,538.24	( 13,632,333.72)
SALDOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2010	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CONTADOR MAT.	GENERAL		DIRECTOR GE DE ADMINISTR	NERAL Ración	

Estado de Flujo de Efectivo" (EF-4): En la columna del año 2010 del Estado de Flujos de Efectivo, se registrarán los movimientos de efectivo del periodo y en el concepto Traslado de Saldos por Fusión y/o liquidación la transferencia de fondos efectuada a la entidad absorbente. El concepto Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al finalizar el Ejercicio mostrará saldo cero.

ellos Maximal de Canabilitad Pública én 1999 n		Pag.:1d=1
ESTADO DE FLUJOS DI Porte efectemente al Statemente Al St	E EFECTIVO 10 x 31 de Didembre de 2009	F. Mary: 201012011 D6:063 EF-4
(BN NUEVOS SOLI	53)	
SECTOR: US PILIER		
ENTIDAD: OR MUSEA		
U.EVECUTORA: ODI UNITADI DE MAGERA (200000)		
CONCEPTOS	2010	2000
R - RETINENDES OF OPERICION		
Datranala de Impuezos, Comitivaciones y Densolais Administrativos (Nota)	2.29772.03	0.004
Cabraro a da Apada a par regulación	2,554,555,51	00
Dabranza de Vérne de Bienes y Servicios y Fenas de la Propiedari	5,099,000,79	18.8643602
Danavianen y Transformaciae Dominatur Rezibidan (Matu)	102,651.09	11,294,191.96
Traquese y Persens Continues Riobline del Tecoro Albites Anno Anno	5,042,781.25	
Danis (Nota)	0.0	210.0042
Bonus Pasar Dorumiana da Diacer y Bardelas (Navio	( 0104-00125)	<ul> <li>r 10 300 000 000</li> </ul>
handa Filiwaaniyaa wilki ariiraa kuisha	( 806166180	( 8 395 14115)
haa de Cirac Bridhad mer y Correleranta (na		
tago de Pinsiones y Otros Jeneriolos	( 120,0405)	
Taga par Presidence y Addancia Sacial	[ 2104.011.40	( 1.157-570
(unaviones y Transferencias Contenes (unavias ávica)	( 1/04/01/10	
Tracences y Remains a Contanta Extragator del Tararo Público	[ 7,128,260	00
Lana (Nazi)	( 1,60,910,37)	( 3,844,64438)
A LINENTO (DILLI MUCIDIA) DE L'EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	7.298.227.80	BR06888)
PROVENENTE DE ACTIVIDAD DE DPERADÓN		
B- ACTNENDED DE INVERSION		
Debrara a per Verta da Velficuleo (Maquinariae y Otras	421,262.00	00
Caterara a par Viente de Catiliaise y Ratives No. Fasduaidos (Vieta)	סספיקוצב	
Dabrana a por Vanca de Gazas Celenais del Antivo (Hoza)	142 223 00	00
Citra (Maia)	-012-000	
NEHD9		
Naga par Gampra de Veldanka, Magaka dan y Oran	[ 3,140,489,37)	( 04/04/06/00 )
Ngapar Campinas Willian, Karlabatina yakhakena Pita(Kan) Lunan Campinas Campinas Campilitati		( 45.7 1941)
naga par Ganaros de Cara Divides de Cara (1966) Basenas Demonstra de Cara Divides de Batha (1966)		
Ngapar campinas ante caente an verso (vers) Inno (lexi)	( 4,040,000,000)	( (1)(1)(1))
LONE (MAQ) A UNEARD(DIS U MUCCOM) DE L'ERECTIVO Y EQUIVOLLENTE DE ERECTIVO P ROVENIENTE DE RICTIVOR D'OG, AVERSION	(, 381,440,140,1   5,775,482,27]	(נגפונפת די ) (נגפונפת די )
C+ ACTIVIDADES DE FINANCIANIENTO		
Constitutes of Transformation de Capital Resthictor (Mita)	0.0	4,40,90
Traspasor y Fernesis de Capital Revillides del Teson Público	0.00	00
Debrama por Del casola seu de Velorez y Orce Documentos (Nota)	-23,2200	00
Rodende mi entre laterno y de Gaterno (Mito)	0.0	00
Danis (Hota)	142.10200	0.8100
TEHOS		
Daraolanes y Travsterendas de Capital Enregalies (Noz)	0.10	( 2001.40
Tracqueres y Permanes de Capital Estregadas el Tesero Pública	[ ILIN.47)	00
Amontematica, internence, Comitaliones y Diras Disasse de la Disaste (Nassi) Disaste (Nassi	410	<u>مە</u>
Verse (Nota)	( 2400.000.00)	( 29.17541)
rracente de antidox por Russin per la profession. A la professiona de la profession de la profession de antidox de la profession de la profession de la professio		
A UNEXI O JUNI MINUCIDINI DE L'EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO Provenente de activida di de financianifinto	2010.017.02)	4,418,400,7
OF RUN ENTERING ON MULTICAL EFECTIVE Y SOUNDLEN'S DE EFECTIVE	1 4400 000.041	1 2.89.120.201
E - SALDO EFE DINO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INCIO DEL EJERIDORI	4.102872.14	7,582,050,8
P. SLOD EFECTIVOY EQUIVALENTE OF EFECTIVO AL PRALOAREL EJERCICO	0.0	4,52,972.1
CONTADOR GENERAL	DIRECTOR GENERAL	

Hacienda Nacional Adicional" (AF-7): En este anexo financiero se mostrarán, además de los saldos iníciales, los movimientos de aumentos y disminuciones efectuados durante el periodo. También en la columna de Traslado de Saldos por Fusión y/o liquidación, se registrarán las operaciones de transferencia de saldos a la entidad absorbente.

rinisterio de Economía y Finanzas Transfin Nasional da Contabilidad Pública Jasión 1008,0		HACIENDA NACIONA (En Nuevos sol				Facha: 21/12/2010 Hora: 12/45/00 Pag: 1 de 1
SECTOR: 00 PRUEBA ENTIDAD: 000 MILCOA U. EJECUTORA: 001 UNNAD DE PRUEBA (00000)						AF-7
			MOYIMIENTO DURANT	e el Ejercicio2010		04100.01
CONCEPTOS	SALDO AL 31.12.2009	AUMENTO	ας ΜΝυ α ό Ν	TRASLADOS ALA. HADIENDA NADIONAL	TRASLADO DE SALODIS POR FUSIÓN V/O LIBUIDACIÓN	30/09/2010
TRASPASOB Y REMESAB	2,991,4	4  0.00	74,420.47)	2,981,44	74,420.47	0.00
Traspasos de Fondos	2,581.4	4) 0.00	20,138,47)	Z,581.44	20,138.47	0.00
- Tesaro Público	( 2.001.4	<b>9</b> 0.00	( 2730.47)	2,661,44	2.730.47	0.00
- Goblerno National		000 000	( 3,104.00)	0.00	3,104.00	0.00
- Goblernos Regionales		0.00	( 0,999-00)	00	6,559,00	0.00
- Gobiernas Laozles	C	000 00	( 7,700.00)	0.03	7,700.00	0.00
Traspasos de Documentos		000 00	47,196.00)	0.00	47,796.00	0.00
- Resus os por Operaciones Oficiales de Crédito Edemo		000 00	( 36.600.00)	0.03	36,630,00	0.00
- Requis de por Operaciones Oficiales de Crédito Interno		000 000	( 2,000,00)	0.00	2,600.00	0.00
- Chies Desumentes		ao ao	( 7,8900.00)	00	7,836.00	0.00
Traspasos Infernos		000 00	( 7,091.00)	0.03	7,091.00	0.00
- Traspasios Internes		000 00	( 7091.00)	0.00	7,001.00	0.00
Resultado Nelo - Promoción de la Inversión Privada		00.0 00	0.00	0.00	000	0.00
- Reputado Nato - Promosión de la Inversión Privada		000 000	0.00	0.00	000	0.00
OT ROS		000 000	( e p s4.00)	600	8,891.00	0.00
- Otios		000 000	( 6 Ø91.00)	0.03	6,991.00	0.00
TOTALES :	18812	4 000	81,311.47)	2,881.44	81,511.07	000
NOTA: - Las ditas intermatas en el ruto 4014 DS" sedin explicada La cuenta 400403 traspaces internes registra los traspaces de electu	as en hoja adidonal, in no entre Unicipides Ejec	icando los conseptos que induya toras de mismo Plego.	n			
CONTADOR C MAT. Nº	3ENERAL			DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN		

# 2.1.3.2. Formatos Presupuestarios.

Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1: El Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1 deberá mostrar importes iguales tanto en la ejecución del ingreso, como del gasto, a nivel de cada Fuente de Financiamiento.

MINISTERIO DE ECONCIÁR Y FINANZAS Dreedin Nacional de Contabilidad Pública ESTA Vación 10.080	DO DE EJECUCIÓN DEL PRE Ejern Ejern	SUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS ICIDO 2010 ICID 2010	Fecha : 22/12/2010 Hora : 14:57:42 Pag : 1 de 2 Gen : 21/01/2011 01 28:35
SECTOR: 00 FRUEBA ENTIDAD: 000 FRUEBA U. EJECUTORA: 001 UNIDAD DE PRUEBA (00000)			EP-1
RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS 00 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS     00 RECURSOS ORDINARIOS     04705 CORRENTES     21 PERSONAL Y OBUGACIONES SOCIALES     23 REINSIONES Y DITIVAS PRESTACIONES SOCIALES     23 REINES     24 O TROS GASTOS     04370 S DE CAPITAL     24 ADQUISICON DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5,370,073.90 6,146,620.92 2,727,311.06 201339.40 2,097,422.21 69,049.20 228,453.04 228,453.04
T DTAL RECURSOS ORDINARIOS	6,376,073.96	TOTAL RECURSO'S ORD NARIDG	5,376,073.96
2 RECURSOS DIRECTAMENTE REPAIDADOS 00 RECURSOS DIRECTAMENTE RECALIDADOS NURESDS CURRENTE ES 1.3 VENTA DE DIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS 1.5 DTROS INGRESOS TRANSPEREIX AS 1.4 DORACIONES Y TRANSFERENCIAS FINANCIANIENTO 1.0 SALDOS DE BALANCE	11,200,232,30 12,165,504,85 12,148,550,24 41,672,04 -3,550,722,41 -3,550,2722,41 -2,556,251,22 2,265,152 2,265,152	2 RECURSOS DIRECTAMENTE REDAUDADOS OGRECURSOS DIRECTAMENTE REDAUDADOS GASTIOS CORRENTES 2 1 PERSIDNAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 2 2 BIENES Y SERVICIOS GASTIOS DE CAPITAL 2.8 AD QUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	11,200,823.30 8,305,325.31 1,089,007.05 7,870,318.26 2,439,038.08 2,459,638.08
T DTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,390,833.39	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,350,833.35
LONALDINES Y TRANSFERENCIAS     JONALDINES Y TRANSFERENCIAS     TRANSFERENCIAS     TRANSFERENCIAS     1.4 DORACIONES Y TRANSFERENCIAS     FINANCIAMIENTO     1.9 SALDOS DE BALANCE	65,110.21 96,110.21 53,274.44 33,274.44 34,936.77 24,836.77 24,836.77	LODACIONES Y TRANSFERENCIAS     JO DONACIONES Y TRANSFERENCIAS     TRANSFERENCIA     GAST OS CORRENTES     2.3 BIENES Y SERVICIOS	85,110,21 96,110,21 85,110,21 85,110,21
T DTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	85,110.21	TOTAL DENACIONES Y TRANSFERENCIAS	85,110 <i>2</i> 1
TOTAL GENERAL	16,962,017.56	TOTAL GENERAL	16,952,017.66

# 2.2. PLIEGO INTEGRADOR.

## 2.2.1. Recepción del Cierre y Liquidación

## 2.2.1.1. Información financiera

Ingrese al sub módulo Procesos, Menú Gestión de Procesos y Envío, y Sub menú Cierre Financiero y Anexos.

El Pliego recibe los Estados Financieros y Anexos Financieros del mes *Cierre* y el mes *Liquidación*, de Unidades Ejecutoras que se encuentre en proceso de Fusión. Explicaremos simulando los meses de agosto y septiembre respectivamente.

Ubique el cursor sobre la Opción *Liquidación*, podrá ver a las Unidades Ejecutoras que han transmitido el cierre por Liquidación, Extinción y/o Fusión (1).

Para el mes de *Liquidación*, el botón de integración le encuentra inactivo, utilizándose solamente para el mes de *Cierre*, el sistema toma los datos de Liquidación (2).

En el área inferior del formulario se encuentra el botón de Apertura, que permite al Pliego aperturar el cierre de aquellas Unidades Ejecutoras que se encuentran con su información cerrada (3).

L.									Q	) (2)	•
Mes	~	Reporte	Descripción	Fe	cha de Integ	gración	Cierre	Estado Enví	0	Fecha Pro	ceso
Octubre		EF1	BALANCE GENERAL	11	AM :: :	1	No	Pendiente	11	::: AM	
Noviembre		EF2	ESTADO DE GESTION	11	:: AM		No	Fonte	11	:: AM	
Diciembre		EF3	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	11	:: AM		No	Rnte	11	:: AM	
Cierre		EF4	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	11	:: AM		No	Pendiente	11	::: AM	
Liquidación		AF1	INVERSIONES	11	:: AM		No	Pendiente	11	:: AM	
		AF2	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS Y ACTIVOS NO PRODUC	DI / /	:: AM		No	Pendiente	11	:: AM	
		AF2A	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	11	C C AM		No	Pendiente	11	:: AM	
	~	AF3	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	11	:: AM		No	Pendiente	11	:: AM	
								Integración		Cie	rre
Entidad	_		Descripción	Cierre	e Estado E	nvío	Fecha	Proceso		Apertura	
006000 UNID				Si	Acepta	do 27	/11/201	0 12:42:02 P			D:43 P
006002 UNIC	AD D	E PRUE	θA	Si	Acepta	do 26	/11/201	0 10:41:27 A	26/11/	2010 10-0-	3 3

## 2.2.1.2. Información presupuestaria

El proceso de Liquidación, Extinción y/o Fusión, no considera información presupuestal.

Ingrese al sub módulo *Procesos*, Menú *Gestión de Procesos y Envío*, y Sub menú *Cierre Presupuestal y Anexos*, donde se visualiza solamente los meses de enero al mes Cierre.

C	ierre Pre	supue	sta	l y Anex	05							
			2									
	Mes	s l	~	Reporte	Descripci	ón		Cierre	Estado Env	ío 💦 Fecha Proceso	. 🗠	
	Setiembre	3		EP1	ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO	DE INGRESOS Y	GASTOS	Si	Aceptado	29/11/2010 11:12:0	6 AM	
	Octubre			TFR	TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDA	s		Si	Aceptado	29/11/2010 11:12:0	6 AM	
	Noviembr	e		TFO1	TRANSFERENCIAS FINANCIERAS OTORGAI	DAS		Si	Aceptado	29/11/2010 11:12:0	6 AM	
	Diciembre	÷ .	= 11									
	Cierre											
		-	-   -									
		1	-								~	
							1000	-		Cancelar Cie	TTA	-
										Curceiu cie		
ſ	Entidad				Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha	Proceso	Apertura	~	
	006001	ADMINIS	TRA	CION CEN	TRAL-UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	27/11/2010	0 01:42:03 P	// :: AM		
	006000	UNIDA	D DI	E PRUE	θA	Si	Aceptado	27/11/2010	0 01:32:03 P	27/11/2010 01:23:13	P	
	006002	UNIDA	D D	E PRUE	BA	Si	Aceptado	25/11/2010	0 08:46:05 P	25/11/2010 08:36:35	P	
											122	
1												
										Apertura		
				1.1								

# 2.2.2. Información Anual

Los Pliegos que no liquidan, al seleccionar los reportes integrados muestran desactivado el botón Liquidación, Extinción y/o Fusión Occure Contable O Liquidación, Extinción y/o Fusión.

de Búsqueda	Entidad : Integrado a nivel de Pliego						
Estados Financieros	Anexos Financieros	Estados Presupuestarios	Información Adiciona				
BALANCE	GENERAL						
O ESTADO D	E GESTION						
	E CAMBIOS EN EL PATRIMONIO N	NETO					
🔘 ESTADO D							
<ul> <li>ESTADO D</li> <li>ESTADO D</li> </ul>	E FLUJOS DE EFECTIVO						

Sin embargo, al elegir la Unidad Ejecutora que está realizando el Cierre por Liquidación, Extinción y/o Fusión, se activa el botón Ocere Contable O Liquidación, Extración y/o Fusión, se activa el botón el la opción de ver los reportes de la Información Anual, Estados Financieros, Anexos Financieros, Estados Presupuestarios e Información Adicional en el mes Cierre (agosto).

de Búsqueda	Entidad : 🚺 💿	Cierre ContableO Liquida	ción, Extinción y/o Fusión
Estados Financieros	Anexos Financieros	Estados Presupuestarios	Información Adiciona
	SENERAL		
🔿 ESTADO DE	GESTION		
🔿 ESTADO DE	CAMBIOS EN EL PATRIMONIO N	ETO	
	FLUJOS DE EFECTIVO		
O LOTADO DE			

Y Liquidación (septiembre) O Liquidación, Extinción y/o Fusión de igual forma tiene la opción de ver Estados Financieros, Anexos Financieros e Información Adicional.

de Búsqueda	Entidad : 005	000 - UNIDAD DE PRUEBA ) Cierre Contable 💿 Liquid:	ación, Extinción y/o Fusión
Estados Financieros	Anexos Financieros	Estados Presupuestarios	Información Adicional
BALANCE	GENERAL		
BALANCE	GENERAL E GESTION		
<ul> <li>BALANCE</li> <li>ESTADO D</li> <li>ESTADO D</li> </ul>	GENERAL E GESTION E CAMBIOS EN EL PATRIMONIO N	ΕΤΟ	
<ul> <li>BALANCE</li> <li>ESTADO D</li> <li>ESTADO D</li> <li>ESTADO D</li> </ul>	GENERAL E GESTION E CAMBIOS EN EL PATRIMONIO N E FLUJOS DE EFECTIVO	IETO	