

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

TABLA DE CONTENIDO

1.	INTRODUCCIÓN.....	3
2.	MODULO CONTABLE.....	3
2.1.	UNIDAD EJECUTORA.....	3
2.1.1.	Recepción del Cierre y Proceso de Liquidación.....	3
2.1.2.	Proceso de Cierre.....	5
2.1.3.	Proceso de Liquidación.....	10
2.1.3.1.	Formatos Financieros.....	10
2.1.3.2.	Formatos Presupuestarios.....	15
2.2.	PLIEGO INTEGRADOR.....	16
2.2.1.	Recepción del Cierre y Liquidación.....	16
2.2.1.1.	Información financiera.....	16
2.2.1.2.	Información presupuestaria.....	16
2.2.2.	Información Anual.....	17

Cierre por Liquidación Extinción y/o Fusión **SIAF** 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
Febrero	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
Mayo	31/05/2010 05:38:38 PM	Si
Junio	30/06/2010 05:38:54 PM	Si
Julio	30/07/2010 05:39:40 PM	Si
Agosto	31/08/2010 05:40:08 PM	No
Septiembre	30/09/2010 05:47:27 PM	No
Octubre	/:/ : : AM	No
Noviembre	/:/ : : AM	No
Diciembre	/:/ : : AM	No
Cierre	/:/ : : AM	No

Reporte	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso
EF1	BALANCE GENERAL	Si	Aceptado	09/08/2010 09:17:43 AM
EF2	ESTADO DE GESTION	Si	Aceptado	09/08/2010 09:17:43 AM

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.

Cierre Financiero y Anexos

Mes	Fecha de Mayorización	Pre Cierre
Enero	28/01/2010 05:31:37 PM	Si
Febrero	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
Mayo	31/05/2010 05:38:38 PM	Si
Junio	30/06/2010 05:38:54 PM	Si
Julio	30/07/2010 05:39:40 PM	Si
Agosto	31/08/2010 05:40:08 PM	No
Setiembre	30/09/2010 05:47:27 PM	No
Cierre	// : : AM	No
Liquidación	// : : AM	No

Reporte	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso
EF1	BALANCE GENERAL	No	Pendiente	// : : AM
EF2	ESTADO DE GESTION	No	Pendiente	// : : AM

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

Cierre Presupuestal y Anexos

Mes	Fecha de Generación	Pre Cierre
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
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
Julio	21/01/2011 01:29:25 PM	Si
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
EP1	ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GA...	Si	Aceptado	27/11/2010 01:32:03 PM
TFR	TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS	Si	Aceptado	27/11/2010 01:32:03 PM
TFO1	TRANSFERENCIAS FINANCIERAS OTORGADAS	Si	Aceptado	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 Cierre Contable y Liquidación Liquidación, Extinción y/o Fusión.

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 N° 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 utilizarán 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 N° 5 - Capitalización de Reservas.
- CC 150000-007 Liquidación, Extinción y/o Fusión – Directiva N° 5 - Capitalización del Superávit No Transferido.
- CC 150000-008 Liquidación, Extinción y/o Fusión – Directiva N° 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 SALDOS

CÓDIGO		CUBIERTAS DEL MAYOR		MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS ACUMULADOS	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
01	Caja Y Bancos	33,147,871.61	27,871,828.06	73,674.00	4,272,282.49	33,221,545.61	32,224,211.51	33,224,211.51			
0101	Caja	12,279,483.82	13,212,207.02	474.10	70,421.00	12,279,957.92	13,279,628.02	12,279,957.92			
0101	Caja MN	12,278,483.82	12,208,507.02	474.10	70,421.00	12,278,957.92	12,278,957.92	12,278,957.92			
0102	Fondos Fijos	86,719.07	46,719.07		10,000.00	86,719.07	46,719.07	86,719.07			
0102	Fondos De Caja Chica	86,719.07	46,719.07		10,000.00	86,719.07	46,719.07	86,719.07			
03	Depósitos En Instituciones Financieras Públicas	10,250,086.12	16,648,701.19	73,186.00	4,088,068.06	10,323,272.18	16,716,769.25	10,323,272.18			
0301	Cuentas Corrientes	10,250,086.12	16,648,701.19	73,186.00	4,088,068.06	10,323,272.18	16,716,769.25	10,323,272.18			
030102	Recursos Directamente Recaudados	10,449,675.27	16,548,402.39	73,186.00	3,887,322.81	10,521,858.08	16,548,725.20	10,521,858.08			
030106	Transferencias	165,900.85	67,286.41		90,745.24	165,900.85	67,286.41	165,900.85			
030107	Depósitos En Instituciones Financieras Privadas	380,000.00	380,000.00		380,000.00	380,000.00	380,000.00	380,000.00			
030107	Cuentas Corrientes	380,000.00	380,000.00		380,000.00	380,000.00	380,000.00	380,000.00			
030107	Endosamiento Externo	380,000.00	380,000.00		380,000.00	380,000.00	380,000.00	380,000.00			
05	Fondos Sujatos A Retención	131,288.40				131,288.40		131,288.40			
05	Encomaje	704,800.00				704,800.00		704,800.00			
01	CUENTAS POR COBRAR	12,408,089.61	12,300,074.04	4,829,613.00		17,237,702.61	12,300,074.04	12,300,074.04			5,137,628.57
01	Impuestos Y Contribuciones Obligadas	86,888.00				86,888.00		86,888.00			86,888.00
0101	Impuestos	42,123.00				42,123.00		42,123.00			42,123.00
0102	Contribuciones Obligadas	13,745.00				13,745.00		13,745.00			13,745.00
03	Contribuciones Sociales	4,222.00				4,222.00		4,222.00			4,222.00
03	Verbo De Bienos Y Servicios Y Derechos Administrativos	12,211,866.61	12,068,871.89	4,828,658.00		17,040,524.61	12,068,871.89	12,068,871.89			5,041,027.56
0301	Verbo De Bienes	3,886,889.54	3,886,889.54	2,000.00		5,888,889.54	3,886,889.54	3,886,889.54			6,438.15
0302	Derechos Y Tasas Administrativas	80,151.68	34,729.46	2,199.00		82,080.14	34,729.46	34,729.46			26,590.00
0303	Verbo De Servicios	8,284,825.39	8,208,408.89	4,826,558.50		13,111,383.89	8,208,408.89	8,208,408.89			5,011,551.40
0304	Análisis De Clientes		3,642.00				3,642.00				
04	Rentas De La Propiedad	15,000.00				15,000.00		15,000.00			15,000.00
0401	Rentas De La Propiedad Frandera	2,222.00				2,222.00		2,222.00			2,222.00
0402	Rentas De La Propiedad Real	10,888.00				10,888.00		10,888.00			10,888.00
0403	Otras Rentas De La Propiedad	2,000.00				2,000.00		2,000.00			2,000.00
05	Derechos Financieros	2,333.00				2,333.00		2,333.00			2,333.00
06	Otras Cuentas Por Cobrar	14,211.00				14,211.00		14,211.00			14,211.00
06	Cuentas Por Cobrar De Duda Reservadas	100,402.48				100,402.48		100,402.48			4,826.52
01	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	98,215.94	44,749.94	4,000.00	5,773.00	147,638.88	53,469.88	53,469.88			53,469.88
0101	Verbo De Activos No Financieros Por Cobrar	6,000.00				6,000.00		6,000.00			6,000.00
0102	Subsidios - Escolar	6,000.00				6,000.00		6,000.00			6,000.00
0301	Certificados De Rescambios Por Récambios Escasos	5,000.00				5,000.00		5,000.00			5,000.00
0302	Certificados De Rescambios - Escolar	5,000.00				5,000.00		5,000.00			5,000.00
03	Documentos Caratílicos	4,000.00		4,000.00	3,073.00	8,000.00	3,073.00	3,073.00			4,927.00
04	Depósitos Entregados En Garantía	3,000.00				3,000.00		3,000.00			3,000.00
05	Por Deuda Asumida	4,000.00				4,000.00		4,000.00			4,000.00
06	Honorarios De Aval U Otras Garantías	2,000.00				2,000.00		2,000.00			2,000.00
07	Comercio Por Intercambio	5,000.00				5,000.00		5,000.00			5,000.00
08	Al Porcasi	11,842.00				11,842.00		11,842.00			11,842.00
0801	Pólizas Concedidas	3,100.00				3,100.00		3,100.00			3,100.00
0802	Responsabilidad Fiel	40,400.00				40,400.00		40,400.00			40,400.00
0804	Otro	4,000.00				4,000.00		4,000.00			4,000.00
09	Multas Y Sanciones	28,189.22	24,278.61			28,189.22	24,278.61	28,189.22			3,967.71

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.

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

CÓDIGO		CUBIERTAS DEL MAYOR		ASIENTO REFERENCIAL DE APERTURA		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31 DE AGOSTO DE 2010		SALDOS		AJUSTES Y REGULARIZACION PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	Caja Y Bancos	4,917,084.71		33,224,211.51		33,224,211.51							
1101.01	Caja	8,345.07		12,279,957.92		12,279,957.92							
1101.0101	Caja MN	8,345.07		12,278,957.92		12,278,957.92							
1101.02	Fondos Fijos			55,719.07		55,719.07							
1101.0202	Fondos De Caja Chica			55,719.07		55,719.07							
1101.03	Depósitos En Instituciones	4,494,527.07		19,702,786.02		19,702,786.02							
1101.0301	Cuentas Corrientes	4,494,527.07		19,702,786.02		19,702,786.02							
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	4,411,088.10		19,816,775.17		19,816,775.17							
1101.030106	Transferencias	83,438.97		185,960.86		185,960.86							
1101.04	Depósitos En Instituciones			359,800.00		359,800.00							
1101.0401	Cuentas Corrientes			359,800.00		359,800.00							
1101.040107	Endosamiento Externo			359,800.00		359,800.00							
1101.05	Fondos Sujatos A Retención	14,211.257		131,288.40		145,509.65							
1101.05	Encomaje			704,800.00		704,800.00							
1201	CUENTAS POR COBRAR	430.00		17,237,702.61	12,300,074.04	5,137,628.57							
1201.01	Impuestos Y			55,868.00		55,868.00							
1201.0101	Impuestos			42,123.00		42,123.00							
1201.0102	Contribuciones			13,745.00		13,745.00							
1201.02	Contribuciones Sociales			4,222.00		4,222.00							
1201.03	Verbo De Bienes Y			17,140,899.11	12,068,871.89	5,041,027.56							
1201.0301	Verbo De Bienes			3,886,889.54	3,886,889.54	6,438.15							
1201.0302	Derechos Y Tasas			80,151.68	34,729.46	26,590.00							
1201.0303	Verbo De Servicios			13,211,866.61	8,208,408.89	5,011,551.40							
1201.0304	Análisis De Clientes				3,642.00				3,642.00				
1201.04	Rentas De La Propiedad			15,000.00		15,000.00							
1201.0401	Rentas De La Propiedad			2,222.00		2,222.00							
1201.0402	Rentas De La Propiedad Real			10,888.00		10,888.00							
1201.0403	Otras Rentas De La Propiedad			2,000.00		2,000.00							
1201.05	Derechos Financieros			2,333.00		2,333.00							
1201.06	Otras Cuentas Por Cobrar			14,211.00		14,211.00							
1201.06	Cuentas Por Cobrar De			100,402.48		100,402.48							
1202	CUENTAS POR			98,215.94	44,749.94	53,469.88							
1202.01	Verbo De Activos No			6,000.00		6,000.00							
1202.0101	Subsidios - Escolar			6,000.00		6,000.00							
1202.02	Certificados De			5,000.00		5,000.00							
1202.02	Documentos Caratílicos			8,000.00	3,073.00	4,927.00							

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

Fecha : 15/12/2010
Hora : 16:00:00
Pag. : 1 de 18

HT - 1

DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS							
PATRIMONIALES		GESTION Y RESULTADOS		PRESUPUESTARIAS		CUENTAS DE ORDEN	
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
1201	5,137,598.07						
120101	55,858.00						
12010101	42,123.00						
120102	13,735.00						
12010202	4,222.00						
120103	5,041,027.55						
12010301	6,438.15						
12010302	26,590.00						
12010303	5,011,551.40						
12010304		3,542.00					
120104	15,090.00						
12010401	2,222.00						
12010402	10,868.00						
12010403	2,000.00						
120105	2,393.00						
120106	14,231.00						
120107	4,826.52						
1202	53,459.00						
120201	5,000.00						
120202	9,000.00						
12020301	6,000.00						
12020302	3,000.00						
120203	4,827.00						
120204	3,000.00						
120205	4,000.00						

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

Fecha : 16/12/2010
Hora : 11:52:10
Pag. : 17 de 19

HT - 1

DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS							
PATRIMONIALES		GESTION Y RESULTADOS		PRESUPUESTARIAS		CUENTAS DE ORDEN	
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
5701		1,591,993.87					
570103		48,678.00					
57010305		48,678.00					
570106		1,543,315.87					
57010601		1,543,315.87					
5801		993,138.66					
580101		13,077.00					
58010101		6,800.00					
58010102		3,500.00					
58010105		2,777.00					
580102		912,704.10					
58010301		16,141.60					
58010302		996,562.38					
58010303							
580105		67,277.48					
58010301		67,277.48					
5801030101		2,333.00					
5801030102		64,944.48					
5802		117,500.00					
580201		117,500.00					
58020101		117,500.00					
5802010101		117,500.00					
		99,591,403.40	70,497,328.99	24,096,448.52	22,160,523.34		
		1,915,926.18			1,515,526.18		
		70,497,328.99	70,497,328.99	24,096,448.52	24,086,449.52		
8101					9,196,438.00		
810101					9,196,438.00		
81010101					9,196,438.00		
810102							
81010201							
810104							
81010402							
8201					6,303,640.40		
820102					6,299,323.61		
82010301					6,299,323.61		
820104					34,316.79		
82010402					34,316.79		
8201					9,315,999.81		

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.

BALANCE DE COMPROBACION DE LIQUIDACION SIN SALDOS

ESTADO FINANCIERO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA		BALANCE DE COMPROBACION AL MES DE SEPTIEMBRE DE 2010						Fecha: 14/10/2010 Hora: 17:55:03 Pag: 1 de 14 64: 201010	
SECTOR: 00 PRUEBA PLANO: 000 MILION U. EJECUTORA: 001 UNIDAD DE PRUEBA XXXXXX		MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS ACUMULADOS	
CÓDIGO	CUENTAS DEL MAYOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	CASA Y BANCOS	33,234,211.51	33,234,211.51			33,234,211.51	33,234,211.51		
1101.01	Caja	12,279,958.02	12,279,958.02			12,279,958.02	12,279,958.02		
1101.0101	Caja MAN	12,279,958.02	12,279,958.02			12,279,958.02	12,279,958.02		
1101.02	Fondos Fijos	65,719.07	65,719.07			65,719.07	65,719.07		
1101.0202	Fondos De Caja Chica	65,719.07	65,719.07			65,719.07	65,719.07		
1101.03	Digifinco Enstitucionale Finanzas Públicas	10,702,789.02	10,702,789.02			10,702,789.02	10,702,789.02		
1101.0301	Cuentas Corrientes	10,702,789.02	10,702,789.02			10,702,789.02	10,702,789.02		
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	10,518,775.17	10,518,775.17			10,518,775.17	10,518,775.17		
1101.030106	Transferencias	185,000.00	185,000.00			185,000.00	185,000.00		
1101.030107	Digifinco Enstitucionale Finanzas Privadas	185,000.00	185,000.00			185,000.00	185,000.00		
1101.03010701	Cuentas Corrientes	185,000.00	185,000.00			185,000.00	185,000.00		
1101.040107	Endosamiento Bienes	350,000.00	350,000.00			350,000.00	350,000.00		
1101.05	Fondos Sujeto A Retención	131,300.00	131,300.00			131,300.00	131,300.00		
1101.06	Escargos	704,000.00	704,000.00			704,000.00	704,000.00		
1201	CUENTAS POR COBRAR	17,244,785.11	22,402,264.19	6,141,140.07	9,643.00	22,495,895.19	22,495,895.19		
1201.01	Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	85,998.00	111,726.00	85,998.00		111,726.00	111,726.00		
1201.0101	Impuestos	85,998.00	85,998.00	85,998.00		85,998.00	85,998.00		
1201.0102	Contribuciones Obligatorias	13,746.00	27,490.00	13,746.00		27,490.00	27,490.00		
1201.02	Contribuciones Sociales	4,222.00	6,444.00	4,222.00		6,444.00	6,444.00		
1201.02	Variedad Suces Y Servicios Y Derechos Administrativos	17,147,151.11	22,185,010.89	6,044,886.65	9,643.00	22,182,262.89	22,182,262.89		
1201.0301	Variedad Bienes	3,882,200.00	3,882,200.00	6,438.16		3,882,200.00	3,882,200.00		
1201.0302	Derechos Y Tareas Administrativas	60,200.00	62,880.00	20,000.00		62,880.00	62,880.00		
1201.0303	Variedad Servicios	13,210,551.29	19,229,920.89	5,011,251.40		19,229,920.89	19,229,920.89		
1201.0304	Arbitrios De Clases	7,094.00	9,643.00	9,643.00		7,094.00	7,094.00		
1201.04	Rentas De La Propiedad	16,000.00	30,180.00	16,000.00		30,180.00	30,180.00		
1201.0401	Rentas De La Propiedad Privada	2,222.00	4,944.00	2,222.00		4,944.00	4,944.00		
1201.0402	Rentas De La Propiedad Pùblica	10,000.00	21,736.00	10,000.00		21,736.00	21,736.00		
1201.0403	Obras Rentas De La Propiedad	2,000.00	4,000.00	2,000.00		4,000.00	4,000.00		
1201.05	Derechos Financieros	2,239.00	4,988.00	2,239.00		4,988.00	4,988.00		
1201.06	Obras Cuotas Por Cobrar	14,291.00	28,482.00	14,291.00		28,482.00	28,482.00		
1201.06	Cuentas Por Cobrar De Duda Resequedón	109,224.00	110,066.62	4,926.62		110,066.62	110,066.62		
1302	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	16,219.34	15,183.34	53,489.00		15,183.34	15,183.34		
1302.01	Variedad Bienes No Financieros Por Cobrar	6,000.00	10,000.00	6,000.00		10,000.00	10,000.00		
1302.02	Subsidios - Específicos	6,000.00	10,000.00	6,000.00		10,000.00	10,000.00		
1302.0201	Contribuciones De Rescateo Por Reducidos - Específicos	6,000.00	10,000.00	6,000.00		10,000.00	10,000.00		
1302.0202	Contribuciones De Rescateo - Específicos	6,000.00	6,000.00	6,000.00		6,000.00	6,000.00		
1302.03	Documentos Caratílicos	6,000.00	10,000.00	4,527.00		4,527.00	4,527.00		
1302.04	Derechos Entregados En Garantía	3,000.00	8,000.00	3,000.00		8,000.00	8,000.00		
1302.05	Por Deuda Asumida	4,000.00	8,000.00	4,000.00		8,000.00	8,000.00		
1302.06	Variedad Bienes No Financieros Por Cobrar	2,000.00	4,000.00	2,000.00		4,000.00	4,000.00		
1302.07	Convenios Por Endeudamiento	6,400.00	12,800.00	6,400.00		12,800.00	12,800.00		
1302.08	Al Porcual	11,942.00	23,884.00	11,942.00		23,884.00	23,884.00		
1302.0901	Pedimentos Concedidos	3,100.00	6,200.00	3,100.00		6,200.00	6,200.00		
1302.0902	Responsabilidad Penal	4,042.00	8,084.00	4,042.00		8,084.00	8,084.00		
1302.0904	Obras	4,800.00	9,600.00	4,800.00		9,600.00	9,600.00		
1302.09	Multas Y Sanciones	29,188.22	32,191.22	3,003.00		32,191.22	32,191.22		
1302.0901	Multas	24,785.22	28,391.22	290.00		28,391.22	28,391.22		

- **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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS División Nacional de Contabilidad Pública Versión 10.08.0		BALANCE CONSTRUCTIVO Al 30 de Setiembre de 2010									
SECTOR : 99 PRUEBA ENTIDAD : 999 MUESTRA U.EJECUTORA : 001 UNIDAD DE PRUEBA 000000											
CÓDIGO	CUENTAS DEL MAYOR	ASIENTO REFERENCIAL DE ESTRUCTURA		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 30/09/2010		SALDOS		AJUSTES Y REGULARIZACION PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
3300	DEUDA PÚBLICA			5,810,288.00		5,810,288.00					
3300.02	Deuda Interna			5,810,288.00		5,810,288.00					
3300.0203	Otros Créditos Internos			5,810,288.00		5,810,288.00					
3300.020304	Certificados de Inversión			5,526,074.00		5,526,074.00					
3300.020309	Otros Créditos Internos			84,224.00		84,224.00					
3400	PROVISIONES			235,000.00		235,000.00					
3400.01	Provisión de Sanciones			235,000.00		235,000.00					
3400.0001	A. Trabajadores			235,000.00		235,000.00					
3400.000101	Personal Administrativo			235,000.00		235,000.00					
3100	HACIENDA NACIONAL		17,000,894.87		34,095,395.85	34,090,048.30		2,691.44		2,691.44	
3100.01	Capitalización Hacienda		5,418,894.26		10,831,825.84	10,834,507.08		2,691.44		2,691.44	
3100.02	Capitalización Resueltos		11,832,270.81		23,264,561.22	23,264,541.22					
3200	HACIENDA NACIONAL	2,691.44		83,982.91		162,623.94		79,639.03	81,311.47	2,691.44	
3200.01	Trespasos y Remesas	2,691.44		77,101.91		149,980.94		11,739.03	74,420.47	2,691.44	
3200.0101	Trespasos de Fondos	2,691.44		22,814.91		43,268.84		17,452.03	20,153.47	2,691.44	
3200.010101	Tesoro Público	2,691.44		5,411.91		4,460.94		49.03	2,730.47	2,691.44	
3200.010102	Ondasmo Nacional			3,104.00		6,209.00		3,104.00	3,104.00		
3200.010105	Ondasmo Regimales			8,599.00		13,190.00		8,599.00	8,599.00		
3200.010104	Odiamos Locales			7,700.00		15,400.00		7,700.00	7,700.00		
3200.0102	Trespasos De			47,199.00		94,392.00		47,199.00	47,199.00		
3200.010201	Recursos Por Operaciones			39,800.00		79,600.00		39,800.00	39,800.00		
3200.010202	Recursos Por Operaciones			2,500.00		5,000.00		2,500.00	2,500.00		
3200.010203	Otros Documentos			7,899.00		15,792.00		7,899.00	7,899.00		
3200.0103	Trespasos Internos			7,091.00		14,182.00		7,091.00	7,091.00		
3200.09	Otros			6,891.00		13,782.00		6,891.00	6,891.00		
3400	RESULTADOS	4,027,922.43	2,809,310.37		17,106,317.85	17,106,317.85					
3400.01	Superavit Acumulado		2,809,310.37		5,218,620.74	5,218,620.74					
3400.02	Otros Acumulado	4,027,922.43			11,887,697.22	11,887,697.22					
4000	VENTAS DE BIENES			4,219,111.03		4,219,111.03					
4000.05	Venta De Productos			67,705.00		67,705.00					
4000.0901	Venta de Productos			67,705.00		67,705.00					
4000.090101	Venta de Agua			14,223.00		14,223.00					
4000.090102	Carbon			36,962.00		36,962.00					
4000.090103	Otros Productos Minerales			16,500.00		16,500.00					
4000.01	Venta De Productos			874,768.10		874,768.10					
4000.0901	Venta De Productos			874,768.10		874,768.10					
4000.090107	Productos Y Materiales De			874,768.10		874,768.10					

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

CÓDIGO	DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS							
	PATRIMONIALES		GESTION Y RESULTADOS		PRESUPUESTARIAS		CUENTAS DE ORDEN	
	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	GASTOS	ING RESERVA	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
5403010304								
5403010305								
540302								
54030201								
5403020101								
5403020102								
5403020103								
5403020104								
5403020105								
54030202								
5403020201								
5403020202								
54030203								
5403020301								
5403020302								
5403020303								
5403020304								
5403020305								
540303								
54030301								
5403030101								
5403030102								
5403030103								
5403030104								
54030302								
5403030201								
5403030202								
5403030203								
5404								
540401								
540408								
5404								
540405								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
54040302								
5404030201								
5404								
540408								
5404								
540								

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

Fecha : 11/12/2010
Hora : 11:27:50
Pag. : 17 de 19

HT - 1

DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS							
PATRIMONIALES		GESTION Y RESULTADOS		PRESUPUESTARIAS		CUENTAS DE ORDEN	
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
5701							
570105							
57010505							
570106							
57010601							
5801							
580101							
58010101							
58010102							
58010103							
580102							
58010501							
58010502							
58010503							
580105							
58010701							
5801070101							
5801090102							
5902							
590201							
59020101							
5902010101							
6101							
610101							
61010101							
610102							
61010201							
610104							
61010402							
6201							
620102							
62010201							

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

Fecha : 23/12/2010
Hora : 11:22:30
Pag. : 19 de 19

HT - 1

DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS							
PATRIMONIALES		GESTION Y RESULTADOS		PRESUPUESTARIAS		CUENTAS DE ORDEN	
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
910601							
910603							
91060301							
91060303							
9107							
910702							
91070201							
9108							
910802							
91080201							

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

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 N° 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		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO Por los años terminados el 30 de Setiembre de 2010 y 31 de diciembre de 2009 (EN NUEVOS SOLES)				Fecha: 2/12/2010 Hora: 12:25:46 Pag.: 1 de 1 F.May.: 2009/2011 08:08:20 PM EF-3	
SECTOR: 00 PRUEBA ENTIDAD: 000 PRUEBA U. EJECUTORA: 001 UNIDAD DE PRUEBA000001		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	(899,657.06)	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	17,060,864.87	(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	3,394,538.24	(13,632,333.72)
		SALDOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2010	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

➤ **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.

Dirección Nacional de Contabilidad Pública Luzmila 10.08.0		Página: 1 de 1 Fecha: 20/12/2011 08:08:20 PM	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO			
Por los años terminados el 30 de Setiembre de 2010 y 31 de Diciembre de 2009			
(EN NUEVOS SOLES)			
SECTOR : 01 FUSION			
ENTIDAD : 00000000			
U.EJECUTORA : 001 UNIDAD DE FUSION 000001			
CONCEPTOS	2010	2009	
A.- ACTIVIDADES DE OPERACION			
Entradas de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	12.130.779,28	01.000,41	
Entradas de Rentas por regalías	2.029.000,00	0,00	
Entradas de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad	6.086.000,78	10.864.829,28	
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	123.661,99	11.264.181,86	
Traspasos y Rentas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	6.940.700,25	0,00	
Datos (Nota)	0,00	2.913.994,20	
MEJOS			
Pago por Provisiones de Bienes y Servicios (Nota)	(8.110.403,23)	(18.889.600,20)	
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	(3.081.000,00)	(8.265.142,00)	
Pago de Otras Obligaciones y Compromisos	(1.740.000,00)	(440.000,00)	
Pago de Préstamos y Deudas Financieras	(1.300.184,00)	(470.000,00)	
Pago por Provisiones y Abandonos Sociales	(2.784.811,40)	(1.187.500)	
Donaciones y Transferencias Corrientes Dedicadas (Nota)	(1.074.461,00)	0,00	
Traspasos y Rentas Corrientes Entregadas del Tesoro Público	(7.180,35)	0,00	
Datos (Nota)	(1.400.240,00)	(3.844.444,00)	
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACION	7.286.227,80	66.048,68	
B.- ACTIVIDADES DE INVERSION			
Entradas por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	421.262,00	0,00	
Entradas por Venta de Edificios y Bienes No Financieros (Nota)	201.240,00	0,00	
Entradas por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	142.223,00	0,00	
Otros (Nota)	331.240,00	0,00	
MEJOS			
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	(3.140.000,00)	(3.000.000,00)	
Pago por Compra de Edificios, Maquinarias y Abandonos Financieros (Nota)	(1.200.000,00)	0,00	
Pago por Comisiones de Compra (Nota)	(1.885.000,00)	(2.240.000,00)	
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	(2.840.000,00)	(25.000,00)	
Datos (Nota)	(380.000,00)	(1.811.000,00)	
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION	5.128.865,00	7.375.000,00	
C.- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Entradas y Transferencias de Capital Financieras (Nota)	0,00	4.942.000,00	
Traspasos y Rentas de Capital Recibidas del Tesoro Público	0,00	0,00	
Entradas por Emisión de Valores y Otros Documentos (Nota)	423.223,00	0,00	
Emisión de Letras de Crédito y Otros (Nota)	0,00	0,00	
Datos (Nota)	142.223,00	6.293,04	
MEJOS			
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0,00	(2.061,40)	
Traspasos y Rentas de Capital Entregadas al Tesoro Público	(813.174,00)	0,00	
Amortización, Intéreses, Comisiones y Otros Costos de la Deuda (Nota)	0,00	0,00	
Datos (Nota)	(2.600.000,00)	(28.176,41)	
Traspasos de Saldos por Fusión y/o Liquidación	0,00	0,00	
AUMENTO (DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	2.013.872,00	4.916.000,76	
DISMINUCION (O AUMENTO) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	4.269.227,80	2.657.150,74	
E.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	4.302.872,14	7.282.000,86	
F.- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	0,00	4.624.850,12	

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

➤ **Hacienda Nacional Adicional” (AF-7):** En este anexo financiero se mostrarán, además de los saldos iniciales, 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.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección Nacional de Contabilidad Pública Versión 10.08.0		HACIENDA NACIONAL ADICIONAL (EN NUEVOS SOLES)				Fecha: 21/03/10 Hora: 12:45:00 Pag: 1 de 1	
SECTOR : 00 PRUEBA ENTIDAD : 00000000 U. EJECUTORA : 001 UNIDAD DE PRUEBA 000000						AF-7	
CONCEPTOS	SALDO AL 31/12/2009	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2010				SALDO AL 30/09/2010	
		AUMENTO	DISMINUCIÓN	TRASLADOS A LA HACIENDA NACIONAL	TRASLADO DE SALDOS POR FUSIÓN Y/O LIBUDACIÓN		
TRASPASOS Y REMESAS	2,691,444	0.00	74,420.47	2,691.44	74,420.47	0.00	
Traspasos de Fondos	2,691,444	0.00	20,139.47	2,691.44	20,139.47	0.00	
- Terrero Público	(2,691,444)	0.00	(2,730.47)	2,691.44	2,730.47	0.00	
- Gobierno Nacional	0.00	0.00	(3,104.00)	0.00	3,104.00	0.00	
- Gobiernos Regionales	0.00	0.00	(8,996.00)	0.00	8,996.00	0.00	
- Gobiernos Locales	0.00	0.00	(7,700.00)	0.00	7,700.00	0.00	
Traspasos de Documentos	0.00	0.00	47,196.00	0.00	47,196.00	0.00	
- Reservas por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	0.00	0.00	(36,800.00)	0.00	36,800.00	0.00	
- Reservas por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	0.00	0.00	(2,600.00)	0.00	2,600.00	0.00	
- Otros Documentos	0.00	0.00	(7,896.00)	0.00	7,896.00	0.00	
Traspasos Internos	0.00	0.00	(7,091.00)	0.00	7,091.00	0.00	
- Traspasos Internos	0.00	0.00	(7,091.00)	0.00	7,091.00	0.00	
Resultado Neto - Promoción de la Inversión Privada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
- Resultado Neto - Promoción de la Inversión Privada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
OTROS	0.00	0.00	(8,891.00)	0.00	8,891.00	0.00	
- Otros	0.00	0.00	(8,891.00)	0.00	8,891.00	0.00	
TOTALES :	2,691,444	0.00	81,211.47	2,691.44	81,211.47	0.00	

NOTA: - Las cifras informadas en el rubro "OTROS" serán explicadas en hoja adicional, indicando los conceptos que integran.
La cuenta 101.05 Traspasos Internos registra los traspasos de efectivo entre Unidades Ejecutoras de mismo Plazo.

CONTADOR GENERAL
MAT. N°
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 ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección Nacional de Contabilidad Pública Versión 10.08.0		ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS EJERCICIO 2010 EJERCICIO 2010				Fecha: 22/12/10 Hora: 14:57:42 Pag: 1 de 2 Gen: 21/01/2011 01:28:30	
SECTOR : 00 PRUEBA ENTIDAD : 00000000 U. EJECUTORA : 001 UNIDAD DE PRUEBA 000000						EP-1	
RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS		EJECUCIÓN GASTOS			
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS					
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS		5,370,079.96			
		GASTOS CORRIENTES		6,146,630.92			
		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES		2,727,311.05			
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES		291,939.46			
		2.3 BIENES Y SERVICIOS		2,097,422.21			
		2.6 OTROS GASTOS		60,440.20			
		GASTOS DE CAPITAL		229,453.04			
		2.8 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		229,453.04			
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	6,376,079.96	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS		6,376,079.96			
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
00 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,330,833.38	00 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		11,330,833.38			
INGRESOS CORRIENTES	12,185,004.83	GASTOS CORRIENTES		8,306,325.31			
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS	12,149,630.24	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES		1,098,007.05			
1.5 OTROS INGRESOS	41,673.04	2.3 BIENES Y SERVICIOS		7,870,192.26			
TRANSFERENCIAS	-3,652,722.41	GASTOS DE CAPITAL		2,434,938.08			
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-3,652,722.41	2.8 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		2,434,938.08			
FINANCIAMIENTO	2,896,051.62						
1.0 SALDOS DE BALANCE	2,896,051.62						
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,330,833.38	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		11,330,833.38			
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	85,110.21	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		85,110.21			
TRANSFERENCIA	85,110.21	TRANSFERENCIA		85,110.21			
TRANSFERENCIAS	53,274.44	GASTOS CORRIENTES		85,110.21			
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	53,274.44	2.3 BIENES Y SERVICIOS		85,110.21			
FINANCIAMIENTO	31,835.77						
1.0 SALDOS DE BALANCE	31,835.77						
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	85,110.21	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		85,110.21			
TOTAL GENERAL	16,862,017.66	TOTAL GENERAL		16,862,017.66			

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 se 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 , que permite al Pliego aperturar el cierre de aquellas Unidades Ejecutoras que se encuentran con su información cerrada (3).

Mes	Reporte	Descripción	Fecha de Integración	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso
Octubre	EF1	BALANCE GENERAL	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
Noviembre	EF2	ESTADO DE GESTION	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
Diciembre	EF3	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
Cierre	EF4	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
Liquidación	AF1	INVERSIONES	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
	AF2	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS Y ACTIVOS NO PRODUCTIVOS	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
	AF2A	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
	AF3	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM

Entidad	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso	Apertura
006000	UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	27/11/2010 12:42:02 B	28/10/2010 04:40:43 B
006002	UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	26/11/2010 10:41:27 A	26/11/2010 10:41:56 A

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.

Cierre Presupuestal y Anexos

Mes	Reporte	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso
Setiembre	EP1	ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS	Si	Aceptado	29/11/2010 11:12:06 AM
Octubre	TFR	TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS	Si	Aceptado	29/11/2010 11:12:06 AM
Noviembre	TFO1	TRANSFERENCIAS FINANCIERAS OTORGADAS	Si	Aceptado	29/11/2010 11:12:06 AM
Diciembre					
Cierre					

Cancelar Cierre

Entidad	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso	Apertura
006001	ADMINISTRACION CENTRAL - UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	27/11/2010 01:42:03 P	7 / 7 : : AM
006000	UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	27/11/2010 01:32:03 P	27/11/2010 01:23:13 P
006002	UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	25/11/2010 08:46:05 P	25/11/2010 08:36:35 P

Apertura

2.2.2. Información Anual

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

Reportes Anuales - Pliego

Seleccionar Criterio de Búsqueda Entidad :

Cierre Contable Liquidación, Extinción y/o Fusión

Estados Financieros Anexos Financieros Estados Presupuestarios Información Adicional

BALANCE GENERAL

ESTADO DE GESTION

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ESTADO DE 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 Cierre Contable Liquidación, Extinción y/o Fusión , teniendo la opción de ver los reportes de la Información Anual, Estados Financieros, Anexos Financieros, Estados Presupuestarios e Información Adicional en el mes Cierre (agosto).

Reportes Anuales - Pliego

Seleccionar Criterio de Búsqueda **Entidad :** 005000 - UNIDAD DE PRUEBA

Cierre Contable Liquidación, Extinción y/o Fusión

Estados Financieros **Anexos Financieros** **Estados Presupuestarios** **Información Adicional**

BALANCE GENERAL

ESTADO DE GESTION

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

🖨️ 📄 🔍

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

Reportes Anuales - Pliego

Seleccionar Criterio de Búsqueda **Entidad :** 005000 - UNIDAD DE PRUEBA

Cierre Contable Liquidación, Extinción y/o Fusión

Estados Financieros **Anexos Financieros** **Estados Presupuestarios** **Información Adicional**

BALANCE GENERAL

ESTADO DE GESTION

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

🖨️ 📄 🔍