

Unidad de Coordinación de Préstamos Sectoriales – UCPS
Ministerio de Economía y Finanzas – MEF

Banco Interamericano de Desarrollo
Modernización del Sistema de Administración Financiera Pública
para mejorar la Programación, Ejecución y Rendición de Cuentas
de los Recursos Públicos – Contrato de Préstamo N° 2445/OC-PE

Componente 2 “Fortalecimiento de Capacidades Institucionales
para la Gestión Financiera Pública”
Dirección General de Contabilidad Pública
Subejecutor: Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP)

**“Manual de integración y consolidación de
estados financieros de las entidades
del Sector Público”**

Firma Consultora: Latinoamericana de Gerencia S. Civil de R.L.

Contrato N° F – 001 – 0 – 2445

Producto: 4 de 4

Lima, 05 de octubre de 2012

**MANUAL DE INTEGRACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS
FINANCIEROS DELAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

INDICE

Página

INTRODUCCIÓN

Marco legal
Presentación
Justificación de la necesidad de elaborar información consolidada
Objetivos
Definiciones

| | |
|--|------------|
| I. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES | 14 |
| 1.1 Base técnica | |
| 1.2 Alcance | |
| II. ASPECTOS METODOLÓGICOS – MARCO DE REFERENCIA | 16 |
| 2.1 El Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas 2001 | |
| 2.2 Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público | |
| III. DELIMITACIÓN DE LAS ENTIDADES A CONSOLIDAR – NIVELES DE CONSOLIDACIÓN | 21 |
| 3.1 Consolidación en primer grado: En cada entidad pública | |
| 3.2 Consolidación en segundo grado: En la DGCP – MEF | |
| IV FASES DE LA CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS | 40 |
| 4.1 Fase I: Homogeneización | |
| 4.2 Fase II: Conciliación de transacciones recíprocas | |
| 4.3 Fase III: Integración de estados financieros | |
| 4.4 Fase IV: Procedimientos para la eliminación y ajustes | |
| 4.5 Fase V: Consolidación – Notas a los estados financieros | |
| V ANEXOS DE INFORMACIÓN DE TRANSACCIONES RECÍPROCAS | 115 |
| VI MODELOS DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS | 409 |
| 6.1 Estado de situación financiera consolidado | |
| 6.2 Estado de gestión integral consolidado | |
| 6.3 Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado | |
| 6.4 Estado de flujos de efectivo consolidado | |
| VII MODELOS DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS | 430 |

Introducción

Marco legal

La Cuenta General de la República, que contiene los estados financieros consolidados y la ejecución presupuestaria consolidada, es preparada por mandato de la Constitución Política del Perú¹. Esa Cuenta General de la República, acompañada del Informe de auditoría de la Contraloría General de la República, es remitida por el Presidente de la República al Congreso de la República en plazos establecidos para su revisión y dictamen.

Por otro lado, la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad², establece que la Dirección General de Contabilidad Pública - DGCP debe elaborar la Cuenta General de la República, procesando las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades del sector público. La misma Ley dispone que sea la Dirección General de Contabilidad Pública la que integra y consolida los estados financieros de las entidades del sector público³, y que las entidades observen las normas y procedimientos contables emitidos por dicha Dirección⁴.

Asimismo, la Cuenta General de la República, es el instrumento de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera, en la actuación de las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal, según se define en la Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.

En el escenario legal descrito, la DGCP ha venido consolidado información sobre la base del devengado y presupuestaria desde hace muchos años, y dictando y aprobando normas y procedimientos de contabilidad que deben regir en el sector público.

La DGCP tiene la responsabilidad de dirigir la contabilidad del sector público, con el fin de hacer de la misma un instrumento capaz de satisfacer las necesidades de información de los distintos destinatarios que tienen interés en conocer los resultados obtenidos en la actividad de las entidades públicas. Entre esos destinatarios, cabe destacar, en primer lugar, a los responsables de la gestión de las entidades públicas que necesitan de dicha información para la adecuada toma de decisiones, en segundo lugar, a los órganos controladores, para los que la información contable constituye una herramienta imprescindible para el desarrollo de su trabajo, y, finalmente los propios ciudadanos que con sus impuestos financieran la actividad pública, y que, por tanto, tienen un interés legítimo en conocer cuál ha sido la utilización que se ha hecho de los recursos públicos.

¹Artículo 81º y modificatoria Ley N° 29401.

²Ley No. 28708 y modificatoria Ley 29537, Artículo 7, inciso b) Atribuciones de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública (Hoy Dirección General de Contabilidad Pública)

³ Ley N°. 28708, artículo 20.2

⁴Ley N°. 28708, artículo 20.1

La DGCP, consciente de estas necesidades, comenzó hace muchos años un proceso de modernización de la contabilidad pública, el que continúa. Este proceso ha seguido, de manera resumida, lo siguiente:

- La búsqueda de la armonización contable, es decir, la homogeneización de los criterios de contabilización y de presentación de información contables mediante el diseño de nuevos formatos uniformes de aplicación para todas las entidades de la gestión gubernamental para la presentación de estados financieros y los de uso en las empresas públicas, acercando los criterios de la contabilidad pública peruana a los incluidos en los pronunciamientos contables internacionales aplicables al ámbito del sector público;
- Se ha potenciado la divulgación de la Cuenta General de la República en la página Web del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF. Además, este objetivo es clave para conseguir transmitir una imagen de transparencia de la actividad de las entidades públicas;
- Se ha extendido la utilización de los medios electrónicos, informáticos y telemáticos como el SIAF-SP en los procedimientos contables, lo cual ha favorecido una mayor fiabilidad de la información contable y la obtención de la misma en el tiempo oportuno, sin retrasos ni demoras.

Dentro de las tareas ejecutadas, la consolidación de estados financieros ha sido mejorada, mediante una mejor identificación de las transacciones recíprocas, aunque no total aun, y un mayor nivel de reporte de información de las entidades públicas disminuyendo el nivel de omisión.

El presente “Manual de Consolidación de Estados Financieros del Sector Público” constituye una herramienta fundamental y por tanto una importante guía para obtener primeramente estados financieros integrados o agregados, y después estados financieros consolidación que contengan información de calidad.

Presentación

La consolidación de los estados financieros anuales en el sector público para obtener información financiera del conjunto de la actividad del Estado, es parte del proceso de reforma y modernización de la contabilidad estatal. Las medidas adoptadas hasta el momento dentro de dicho proceso de reforma se han centrado fundamentalmente en la mejora de la información contable facilitada por las entidades públicas individualmente consideradas, con la finalidad de favorecer la toma de decisiones por los distintos usuarios de la información contable.

Entre estas medidas debe destacarse la aprobación del Plan Contable Gubernamental 2009, y el Plan Contable General Empresarial, adaptados a las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, y Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF, respectivamente; así como la aprobación de la Ley 29608 que dispone el saneamiento de la información contable en todas las entidades y empresas del Estado, entre otros.

Para que los estados financieros anuales reflejen la imagen fiel de la situación financiera y patrimonial de las entidades del sector público no es suficiente con la

mera agregación o integración de los estados financieros individuales, sino que es preciso efectuar la consolidación de las mismas.

Por otra parte, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público emitidas por la Federación Internacional de Contadores (sus siglas en inglés IFAC), viene proponiendo la presentación de estados financieros consolidados para mejorar la utilidad de la información contable de las entidades públicas cuando estas están integradas en un mismo grupo.

De acuerdo con lo anterior, dentro del sector público peruano se considera ineludible acometer la consolidación de estados financieros anuales, sin abandonar la presentación de estados financieros individuales, ya que éstos siguen teniendo una importancia destacada en el procedimiento de rendición de cuentas de los responsables de las distintas entidades públicas a las que se les ha encomendado la prestación de servicios públicos.

El propósito del presente Manual es el establecimiento de un conjunto de criterios generales y procedimientos que puedan servir como marco de referencia para la elaboración de estados financieros consolidados del sector público.

También se delimitan las entidades cuyos estados financieros anuales se deben consolidar, empezando por numerar los distintos entes que forman parte del sector de gobierno general, que comprende los subsectores de gobierno nacional o central, gobierno regional y gobierno local, pasar seguidamente a establecer cuáles son las entidades que se deben consolidar y cuál debe ser la matriz proponiendo como criterio para la identificación de dichas entidades el criterio de control, que se pone de manifiesto en la capacidad de la entidad matriz para intervenir en las políticas financieras y operativas de otras entidades públicas.

Finalmente, se delimita cuáles deben ser los estados financieros consolidados a presentar en cada matriz o unidad de consolidación, estableciendo que se deberá elaborar estados financieros únicos consolidados en los que se deberán integrar los estados financieros anuales individuales de todas las entidades públicas que forman parte del ámbito de consolidación.

Justificación de la necesidad de elaborar información consolidada

La tendencia hacia la descentralización a través de la regionalización del país, en la gestión de los servicios prestados por la administración pública, por medio de la creación de diversas entidades del sector público sometidas a la disciplina de control de la entidad principal, está generando un aumento de complejidad de la estructura organizativa del sector público.

La integración de la información contable suministrada por dichas entidades tampoco muestra la imagen fiel de la situación económico financiera de cada entidad, ya que las operaciones que se realizan entre dichas entidades desde la perspectiva individual son operaciones con terceros y desde la perspectiva individual de la administración pública considerada en su conjunto son operaciones internas, lo cual supone en muchos casos duplicidades en las magnitudes contables

La consolidación de los estados financieros de las entidades integrantes del sector público supone la integración de los estados financieros previamente homogeneizados a nivel de unidad ejecutora, así como la cancelación o eliminación de las operaciones internas que se producen entre ellas, por lo que los estados financieros consolidados facilitan la representación fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados del sector público en su conjunto.

En este mismo orden, el MEFP/2001 señala que la evaluación del impacto total de las operaciones gubernamentales sobre la economía o la viabilidad de las operaciones del gobierno son más eficaces si las medidas de las operaciones gubernamentales son un conjunto de estadísticas consolidadas y no estadísticas sin consolidar.

Objetivos

Los objetivos de la consolidación de información financiera en el sector público son los siguientes:

- a. Presentar la situación financiera y los resultados de las operaciones de un grupo de entidades públicas relacionadas en razón de un control común, como si fuera una sola entidad económica;
- b. Proporcionar información que permitan a las autoridades encargadas de formular las políticas y a los analistas institucionales conocer y fijar niveles de recursos cuya administración depende de una sola unidad de dirección o “una sola cabeza”;
- c. Rendir cuentas sobre el conjunto de entidades que conforma un grupo consolidable porque la Ley lo exige y requiere una evaluación de asignaciones presupuestarias;
- d. Conocer la información consolidada del sector gobierno general para medir y evaluar el impacto de las operaciones gubernamentales sobre la economía del país;
- e. Conocer la información consolidada de las empresas públicas y el sector público en general con la finalidad de medir el impacto macroeconómico del

- gobierno y sus empresas públicas y las fuentes de riesgo fiscal potencial en el sector público;
- f. Proporcionar información consolidada por instancias o niveles de gobierno para fines de las estadísticas de las finanzas públicas del sector público peruano; y,
 - g. Proporcionar información consolidada a nivel geográfico, a fin de conocer el comportamiento económico del sector público en las área geopolíticas y naturales, consolidando la información de todas las entidades y empresas públicas que funcionan en una determinada zona del Perú, ejemplo la Región, Lima, Región Arequipa, Costa, Sierra, Selva, entre otros.

Los procedimientos detallados serán actualizados periódicamente, para su adecuada y eficiente aplicación.

Definiciones

Entidad gubernamental: Incluye a todas las entidades del sector gobierno general que comprende el gobierno nacional, gobierno regional y gobierno local, organismos autónomos, y otras que administran recursos públicos y no persiguen fines de lucro, y que están obligadas a reportar información a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas – DGCP, para su inclusión en los estados financieros consolidados del sector público.

Pliego presupuestario: Toda entidad pública que recibe un crédito presupuestario en la Ley Anual del Presupuesto del Sector Público.

Unidad Ejecutora: Constituye el nivel descentralizado u operativo en las entidades públicas. Una Unidad Ejecutora cuenta con un nivel de desconcentración administrativa que: a) determina y recauda ingresos; b) contrae compromisos, devenga gastos y ordena pagos con arreglo a la legislación aplicable; c) registra la información generada por las acciones realizadas; d) informa sobre el avance y/o cumplimiento de metas; e) recibe y ejecuta desembolsos de operaciones de endeudamiento y/o f) se encarga de emitir y/o colocar obligaciones de deuda.

Empresa pública: Considera a las entidades que cumplen las siguientes condiciones: pueden contratar en nombre propio con el propósito de generar utilidades o recuperan sus costos; se les ha conferido autonomía operativa y financiera para llevar a cabo un negocio; no se apoyan enteramente en fondos públicos para el desarrollo de sus operaciones; y son controladas por otra entidad del sector público.

Subsidiaria: Es una entidad gubernamental o empresa pública que opera de manera autónoma y que es controlada por otra entidad. El control puede ser ejercido a través del nombramiento de directores o personal de gerencia, o por acuerdos con otros accionistas o partícipes, o por regulaciones de ley. El control está tanto referido al establecimiento de políticas de operación, de financiamiento o de inversión.

Asociada: Es una entidad gubernamental o empresa pública en la que otra entidad pública ejerce influencia significativa, pero no controla. La influencia

significativa es ejercida por su participación en directorios o personal de gerencia o por regulaciones de ley. Se distingue de una subsidiaria, porque ésta última está bajo el control y no bajo la influencia de otra entidad.

Estados financieros consolidados: Corresponde a los estados financieros presentados para un grupo de entidades públicas como si se tratara de una sola entidad. Ello implica la eliminación de transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan. Los estados financieros consolidados son distintos a los estados financieros integrados pues en estos últimos no se eliminan transacciones y saldos entre las entidades que se consolidan, sino solamente se suman todos los saldos.

Transacción recíproca: Cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un grupo de entidades, que da lugar a un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda; o, a un activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la transferencia de activos en la segunda; o, a un ingreso en una y un gasto en la segunda. Estas transacciones para efectos de consolidación deben eliminarse, por lo que deben ser iguales en ambas entidades.

Interés minoritario: Parte de los resultados y de los activos netos de una subsidiaria que no corresponden, sea directa o indirectamente a través de otras subsidiarias, a la participación de la controladora del grupo.

Sector: La totalidad de la economía de un país puede dividirse en **sectores**, cada uno de los cuales consta de una serie de **unidades institucionales** que son residentes de la economía. Las unidades que integran cada sector tienen objetivos similares, y estos objetivos, a su vez, son diferentes de los que corresponden a las unidades de los otros sectores.

Unidades institucionales: es una entidad económica que tiene capacidad, por derecho propio, de poseer activos, incurrir pasivos y realizar actividades económicas y transacciones con otras entidades.

Las principales características de las unidades institucionales:

- La capacidad de una unidad institucional de ser propietaria de bienes o activos por derecho propio;
- Tiene capacidad de tomar decisiones económicas y realizar actividades económicas de las que es directamente responsable ante la ley;
- Tiene capacidad de incurrir en pasivos en nombre propio, de aceptar otras obligaciones o compromisos futuros.

Sector gobierno general: Comprende las entidades cuya actividad primaria es desempeñar las funciones de gobierno. Las principales funciones económicas de un gobierno son: a) asumir las responsabilidad por la provisión de bienes y servicios a la comunidad en términos de no de mercado, ya sea para consumo colectivo o individual, y b) redistribuir el ingreso y la riqueza por medio de pagos de transferencias.

Los bienes y servicios suministrados a la comunidad para consumo colectivo normalmente consisten de servicios tales como administración pública, defensa y aplicación coercitiva de la ley. Los bienes y servicios que típicamente se suministran en forma gratuita o bien el gobierno puede imponer un cargo por ellos. (2.1, 2.2, y 2.9 MEFP/2001).

Sector de corporaciones: Son entidades jurídicas, creadas con el fin de producir bienes o servicios para el mercado. Pueden ser fuente de utilidades o de otra ganancia financiera para sus propietarios. La corporación es propiedad colectiva de accionistas que tienen atribuciones para nombrar a los directores responsables de su gestión general. La corporación es propiedad colectiva de accionistas que tienen atribuciones para nombrar a los directores responsables de su gestión general. (2.14 MEFP/2001)

Sector de corporaciones no financieras: Comprende las entidades creadas con el objeto de producir bienes y servicios no financieros para el mercado. (2.9 MEFP/2001).

Sector de corporaciones financieras: Comprende las entidades cuya actividad es prestar servicios financieros para el mercado. (2.9 MEFP/2001).

Sector Público No Financiero: Comprende el sector gobierno general más las corporaciones públicas no financieras.

Sector Público: Comprende el gobierno general, corporaciones no financieras y corporaciones financieras.

Cuasi corporaciones: Son entidades que no están constituidas como corporación ni tienen otra condición jurídica similar, pero que funcionan como si fueran corporaciones. Las cuasi corporaciones también reciben el mismo tratamiento que las corporaciones en el sistema de Estadísticas de la Finanzas Públicas - EFP, lo cual significa que son unidades institucionales independientes de las unidades a las que pertenecen jurídicamente. Se clasifican como miembros del sector de corporaciones no financieras o del sector de corporaciones financieras, según el carácter de su actividad primaria.

Para ser tratadas como cuasi corporaciones debe existir un conjunto completo de cuentas, incluyendo cualquier flujo de ingresos y capital entre la cuasi corporación y sus propietarios. (2.14 MEFP/2001)

Cuasi corporación pública: Para que exista una corporación pública, el gobierno debe dotar a la dirección de la empresa de discrecionalidad suficiente en los que respecta a la gestión del proceso de producción y el uso de sus fondos. La cuasi corporación debe tener la capacidad de mantener su propio capital de trabajo y de financiar toda o parte de su formación de capital, ya sea con recursos propios o mediante obtención de préstamos. (2.18 MEFP/2001)

Son ejemplos de posibles cuasi corporaciones públicas las imprentas del gobierno o los órganos que producen servicios culturales para su venta al público (2.17 MEFP/2001)

Instituciones sin fines de lucro (ISFL): Son entidades jurídicas o sociales creadas para producir o distribuir bienes y servicios, pero no pueden ser fuente de ingresos, utilidades ni otra ganancia financiera para las unidades que las establecen, controlan o financian. (2.19 MEFP/2001)

Fondo de seguridad social: Es un tipo particular de unidad gubernamental que se ocupa de la operación de uno o más sistemas de seguridad social. Los fondos de seguridad social deben reunir los requisitos generales de toda unidad institucional, es decir, se deben organizar separadamente de las demás actividades de las unidades gubernamentales, mantener sus activos y pasivos separados de estas últimas, y realizar transacciones financieras en nombre propio.

Productor de mercado: Es una unidad que comercializa la totalidad de su producción. En este contexto, la producción de mercado incluye la producción bajo la modalidad de formación de capital fijo por cuenta propia. (2.34 MEFP/2001)

Producción de mercado: Comprende los bienes y servicios que se venden a precios económicamente significativos, dispuestos de otra forma en el mercado, o que se pretende destinar a la venta o disposición en el mercado. (2.33 MEFP/2001)

Productor no de mercado: Es una unidad que principalmente suministra bienes y servicios gratuitos o a precios económicamente no significativos a los hogares o a la comunidad en su conjunto. Estos productores también pueden realizar algunas ventas de producción de mercado como actividad secundaria. (2.34 MEFP/2001)

Precios económicamente significativos: Son los que influyen en forma importante en las cantidades que los productores están dispuestos a suministrar y los compradores a adquirir. Sin embargo, esta definición solo puede aplicarse después de considerar cautelosamente todos los hechos y circunstancias del caso. Está claro que un precio económicamente significativo no tiene que ser tan alto como para cubrir todos los costos de producción. En el otro extremo, un precio es económicamente no significativo si no es cuantitativamente importante ya sea desde el punto de vista de la oferta o de la demanda.

Control: Cuando un gobierno comprende dos o más unidades institucionales, normalmente una de las unidades controla a las otras. Lo más probable es que la unidad que ejerce el control incluya la legislatura, el jefe de Estado y el poder judicial. A diferencia de las corporaciones, una unidad gubernamental no controla a otra unidad gubernamental a través de la propiedad del capital social sino designando a sus administradores y/o estableciendo las leyes y reglamentaciones para su financiamiento. Ninguna unidad gubernamental es propiedad de otra, y las unidades gubernamentales no emiten títulos de participación en el capital. (2.26 MEFP/2001)

Las corporaciones públicas, a diferencia de las unidades gubernamentales, pueden ser fuente de ganancias financieras para las unidades gubernamentales

que las poseen o controlan. En algunos casos, la corporación emite títulos de participación en el capital, de modo que la ganancia o pérdida financiera se asigna claramente a su(s) propietario(s). En otros casos, no se emiten títulos de participación en el capital pero es evidente que una unidad gubernamental específica controla las actividades de la corporación y es financieramente responsable de ella. En tales casos, se supone que la unidad gubernamental responsable es implícitamente propietaria de los títulos de participación en el capital emitidos. (2.27 MEFP/2001)

Entidad económica: El término “entidad económica” se usa en la norma Nº. 6 Estados Financieros consolidados y separados para definir, al grupo de entidades que comprende a las controladoras y a las entidades controladas a efectos de presentación de la información financiera. (NICSP 6, párrafo 12)

Otros términos a veces usados para referirse a una entidad económica, incluyen los términos “entidad administrativa”, entidad que presenta información financiera”, “entidad consolidada” y “grupo”. (NICSP 6, párrafo 13).

Una entidad económica puede incluir entidades que persiguen objetivos de carácter social y comercial. Por ejemplo, un organismo gubernamental de vivienda puede ser una entidad económica que incluya entidades que proporcionen vivienda de interés social y entidades que proporcionen alojamiento en régimen de actividad comercial.

Consolidación Intra – pliego: Consolidación que se realiza dentro las unidades ejecutoras de un mismo pliego presupuestario, es decir, la unidad ejecutora - sede con el resto de las unidades ejecutoras que conforman un pliego determinado (entidad)

Consolidación Intragubernamental: La consolidación gubernamental se refiere a la consolidación dentro de un determinado subsector del gobierno general.

Consolidación intergubernamental: La consolidación intergubernamental comprende la consolidación de todas las unidades institucionales del gobierno general

Consolidación intrasectorial: Consolidación que se realiza dentro de un mismo subsector de la clasificación institucional del sector público, ejemplo la consolidación de las entidades del subsector gobierno nacional o central, con la meta de producir información consolidada del gobierno nacional o central.

Consolidación intersectorial: Consolidación que se realiza entre subsectores del sector público, por ejemplo, una consolidación intersectorial implicaría la consolidación de saldos y flujos entre el sector gobierno general y el subsector de las empresas públicas no financiera con la meta de producir estadísticas sobre el sector público no financiero consolidado.

I. PRINCIPIOS Y POLÍTICAS CONTABLES

1.1 Base Técnica

- NICSP 6. Estados financieros consolidados y separados;
- NICSP 7. Inversiones en asociadas;
- NICSP 8. Participaciones en negocios conjuntos;
- NICSP22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General;
- Políticas contables;
- Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas - 2001 del Fondo Monetario Internacional.

1.2 Alcance

- La consolidación de estados financieros abarca la totalidad de las entidades del sector público, es decir, todas las entidades comprendidas en el alcance de la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad;
- Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

II. ASPECTOS METODOLÓGICOS

Aspectos metodológicos

El propósito de esta parte del manual es proporcionar una guía respecto a las opciones metodológicas adoptadas en la consolidación de estados financieros. Se describe el marco de referencia utilizado y cómo este se ha adaptado a las características del sector público y se hace un recuento de decisiones metodológicas sobre temas específicos.

2.1 Marco de referencia: El Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas – 2001 – MEFP/2001

La publicación del MEFP/2001 del Fondo Monetario Internacional, significó una referencia importante para la consolidación de estados financieros y como consecuencia la conformación de las estadísticas fiscales. Los aspectos conceptuales más destacables son:

a) Base de registro sobre la base devengada

La contabilidad sobre la base devengada posee ventajas, desde el punto de vista fiscal y es consistente con la contabilidad privada y con las regulaciones propias del Sistema de Cuentas Nacionales de las Naciones Unidas y las estadísticas de las finanzas públicas.

b) Cobertura institucional

La cobertura de la contabilidad pública se refiere a la frontera que define las instituciones que quedan dentro del gobierno o del sector público, para efectos de las estadísticas fiscales.

En concordancia con el SCN 1993, el MEFP 2001 adopta un criterio institucional para definir las entidades que forman parte del gobierno o del sector público, define la adscripción a estas categorías según si la entidad es propiedad o no del Estado. Por ello, siguiendo este concepto, deben considerarse dentro de la cobertura las entidades públicas vinculadas con los tres poderes del Estado: El Ejecutivo, con los ministerios y otras entidades; el Poder Legislativo, correspondiente al Congreso de la República; y el Poder Judicial. El conjunto de estas entidades es definido en la nomenclatura de las naciones unidas y el FMI como Gobierno Central, en el Perú la denominación equivalente es Gobierno Nacional. Además, existen otras estructuras descentralizadas como el Gobierno Regional y el Gobierno Local. A la suma del gobierno nacional, gobierno regional y gobierno local se le denomina Sector Gobierno General.

Sin embargo, más allá del sector gobierno general están las empresas públicas que, desempeñando una función productiva, están vinculadas al gobierno a través de la propiedad. A la suma del gobierno general y las empresas públicas no financieras se le denomina Sector Público no Financiero, en tanto que al

incluir las empresas públicas financieras que, incluye a su vez al Banco Central de Reserva del Perú, se habla del Sector Público consolidado.

De esta manera la clasificación de entidades del sector público contiene en esencia criterios económicos de agrupación fundamentados en la implementación de estándares internacionales orientados a elaborar comparaciones entre países. Esta descripción se muestra en el cuadro siguiente:

Cobertura institucional del sector público

| | | | | |
|--------------------------------------|---|--|--------------------------|--|
| SECTOR PÚBLICO | SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO | SECTOR GOBIERNO GENERAL | Gobierno nacional | <ul style="list-style-type: none"> - Ministerios - Poderes del Estado - Organismos Descentralizados Autónomos - Instituciones Públicas Descentralizadas - Universidades Nac. - Fondos - EsSalud |
| | | | Gobierno regional | <ul style="list-style-type: none"> - Gobiernos regionales, - Organismos descentralizados, - Entidades de Tratamiento Empresarial - Empresas regionales no de mercado |
| | | | Gobierno local | <ul style="list-style-type: none"> - Municipalidades provinciales y distritales, - Institutos viales municipales, centros poblados menores, mancomunidades - Empresas municipales no de mercado. - Sociedades de beneficencia pública. |
| | EMPRESAS PÚBLICAS NO FINANCIERAS | | | |
| | SECTOR PÚBLICO FINANCIERO | BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ | | |
| EMPRESAS PÚBLICAS FINANCIERAS | | | | |

c) Control

Si un gobierno comprende dos o más unidades institucionales, normalmente una de las unidades controla a las otras. Sin embargo, a diferencia de las empresas una unidad gubernamental no controla a otra unidad gubernamental a través de la propiedad del capital social sino designando a sus administradores y/o estableciendo las leyes y reglamentaciones para su financiamiento. Ninguna unidad gubernamental es propiedad de otra⁵.

2.2. Marco de referencia: Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, NICSP 6 Estados financieros consolidados y separados

Los aspectos destacables son:

a) Método de consolidación

Al elaborar los estados financieros consolidados, una entidad combinará los estados financieros de la controladora línea a línea, agregando las partidas que representen activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos de contenido similar.

Para conseguir que los estados financieros consolidados presenten información financiera de la entidad económica como si fuera una sola entidad, se tiene en cuenta los siguientes pasos:

- Se elimina el valor de la inversión de la controladora en libros en cada entidad controlada; así como la porción del patrimonio neto de cada una de controladas que pertenecen a la controladora;
- Se identificarán los intereses minoritarios en resultados (superávit o déficit) de las entidades controladas consolidada, que se refieran al período sobre el que se informa;
- Los intereses minoritarios en el patrimonio neto de las entidades controladas consolidadas se identifican separadamente de los patrimonios de la controladora;
- Los saldos, transacciones, ingresos y gastos entre entidades que pertenecen a la entidad económica deberán ser eliminados completamente.

b) Control

El control para los fines de presentación de información financiera emana de la capacidad de una entidad de dirigir las políticas financieras y operativas de la otra entidad y no necesariamente tenga una participación mayoritaria en el accionariado u otra clase de interés patrimonial.

⁵ MEFP 2001, ¶ 2.26

Por tanto, la NICSP 6, define el control como ·la potestad de dirigir las políticas financieras y operativas de otra entidad, de tal forma que se obtengan beneficios de sus actividades. Para que el control exista deben estar presentes tanto el aspecto de poder como de beneficio. Por ejemplo, si una entidad tienen el poder de nombrar a los miembros directorio de otra entidad y el poder de dejar sin efecto estos nombramientos.

Las entidades del sector público pueden crear otras entidades para alcanzar alguno de sus objetivos, y por tanto se debe consolidar.

**III. DELIMITACIÓN DE LAS ENTIDADES A CONSOLIDAR –
NIVELES DE CONSOLIDACIÓN**

Delimitación de las entidades a consolidar – Niveles de consolidación

La determinación de los límites de la entidad que presenta información financiera, identifica tanto la entidad económica global que presenta información financiera como todas las entidades individuales. En el sector privado, la entidad controlante se denomina “matriz” y puede ser una entidad independiente que presenta información financiera por sí misma.

Sin embargo, en el sector público se puede definir la entidad matriz como el centro de consolidación que corresponden al conjunto de entidades que se agrupan con criterios económicos y jurídicos para consolidarse, es decir, es el centro de responsabilidad y de decisión, con capacidad para intervenir en las políticas financieras y operativas del resto de entidades que configuran el ámbito de consolidación. Se considera que esta entidad matriz o centro de consolidación debe ser la propia administración general en cada uno de los niveles nacional, regional y local. Ejemplo, Gobierno nacional – matriz; Gobierno regional – matriz, y Gobierno local - matriz.

Por otro lado, la consolidación puede tener lugar en distintos niveles o subsectores del gobierno. **La consolidación intragubernamental** se refiere a la consolidación dentro de un determinado subsector del gobierno general y podría realizarse por ejemplo que una unidad institucional podría requerir consolidación cuando cuenta con múltiples dependencias y fondos para efectuar sus operaciones y se realizan transacciones entre ellos. Ejemplo, la consolidación de un ministerio con sus unidades ejecutoras bajo su administración. También comprende la agregación de todas las unidades institucionales del subsector gobierno nacional o central y la eliminación de todos los flujos entre estas unidades. Del mismo modo, los subsectores regional y local deben ser consolidados para eliminar flujos internos.

En tanto, que la **consolidación intergubernamental** comprende la consolidación de todas las unidades institucionales del gobierno general.

En este contexto, la integración y consolidación contable se realiza en **primer grado** por las entidades ministeriales y otros organismos públicos que conforman el gobierno general, en relación con el movimiento de las dependencias subalternas de su jurisdicción, como ya hemos señalado son las “Unidades Ejecutoras” de su ámbito.

La integración de la información financiera a nivel de pliego presupuestario, consiste en la agregación línea a línea de las cuentas de activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos y gastos de las unidades ejecutoras – sede de cada pliego presupuestario con la información reportada por las unidades ejecutoras periféricas del mismo pliego con el fin de obtener la información integrada a nivel del pliego (entidad).

La integración y consolidación en **segundo grado**, se efectúa en la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas con base en la información proporcionada por todas las entidades del universo

institucional del sector público, que a su turno, han incorporado el movimiento de sus unidades ejecutoras.

Por su parte, la **consolidación intrasectorial** se efectúa dentro de los subsectores del sector público, o sea implica la consolidación de flujos y saldos entre corporaciones o empresas públicas no financieras o empresas financieras, mientras que la consolidación entre subsectores del sector público, o sea, una **consolidación intersectorial**, es la consolidación de saldos y flujos entre el gobierno general y el subsector de corporaciones o empresas públicas.

La consolidación en segundo grado, se realiza de manera ordenada y sucesiva observando los niveles de gobierno en donde las entidades o grupos han sido identificados como unidades controladoras y entidades controladas.

En este contexto, la consolidación que se propone responde a un criterio flexible buscando básicamente dos propósitos:

Primero, contar con información consolidada por asignación de recursos para fines de gestión y rendición de cuentas, como es el caso de la consolidación dentro de un pliego presupuestario o la consolidación de un sector o grupo funcional que consolida la información de los ministerios con las instituciones públicas descentralizadas y empresas del sector; y el caso de la consolidación de la Municipalidad de Lima Metropolitana con todos los organismos descentralizados y empresas municipales bajo su control.

Segundo: tiene que ver con la consolidación consecutiva de la información financiera de todas las entidades de la actividad gubernamental y empresarial del Estado, en función de los niveles de gobierno establecidos y en línea a la clasificación institucional sugerida por el Fondo Monetario Internacional, siguiendo el orden y clasificación siguiente:

- Consolidación del gobierno nacional;
- Consolidación del gobierno regional;
- Consolidación del gobierno local;
- Consolidación del sector gobierno general (gobierno nacional, gobierno regional y gobierno local);
- Consolidación del sector público no financiero (gobierno general más consolidación de empresas públicas no financieras del ámbito de competencia del FONAFE y las empresas no financieras no adscritas al FONAFE);
- Consolidación del sector público financiero (consolidado de empresas financieras del ámbito de competencia del FONAFE y las empresas e instituciones financieras no adscritas al FONAFE más el Banco Central de Reserva del Perú);
- Consolidación del sector público (sector público no financiero más sector público financiero)

3.1 Integración y Consolidación en primer grado: En la entidad pública

En este primer grado de integración y consolidación, cada entidad pública se constituye en la matriz y el grupo consolidable se conforma por las unidades ejecutoras y organismos de su ámbito.

3.1.1 Integración a nivel pliego presupuestario

La integración a nivel de un pliego presupuestario se realiza a través del SIAF – SP y comprende la integración de las entidades cuyos recursos financieros están asignados a un pliego presupuestario determinado que cuenta con una “Unidad ejecutora – sede” y unidades ejecutoras periféricas que pertenecen al mismo pliego presupuestario. Comprende:

- a) Ministerio: Unidad ejecutora – sede y otras unidades ejecutoras. Ejemplo, el Ministerio de Salud, integra la unidad ejecutora administración - central con sus unidades ejecutoras del Instituto Nacional de Salud Mental, Hospital Herminio Valdizán; Hospital Cayetano Heredia, Hospital Arzobispo Loayza, Instituto Nacional de Salud, entre otros.
- b) Poderes y otras entidades de gastos: Congreso de la República; Defensoría del Pueblo; Jurado Nacional de Elecciones; Poder Judicial; Registro Nacional de Identificación y Estado Civil; Tribunal Constitucional, Contraloría General de la República; Oficina General de Procesos Electorales, Fuero Militar Policial, Presidencia del Consejo de Ministros; y Consejo Nacional de la Magistratura;
- c) Universidades nacionales;
- d) Organismos descentralizados autónomos, tales como el Fondo Nacional de Desarrollo Pesqueros, Superintendencia Nacional de Bienes Nacionales, e Instituto de Investigación de la Amazonía;
- e) Instituciones públicas descentralizadas, ejemplo la SUNARP – sede central y sus unidades ejecutoras con sede en Lima, Chiclayo, Trujillo, y Arequipa; y las Zonas registrales.
- e) Gobiernos regionales, ejemplo el Gobierno Regional Cusco, que cuenta con las siguientes unidades ejecutoras: Región Cusco – Sede central; Región Cusco - Plan Copesco; Región Cusco - Proyecto Especial Plan Meriss; Región Cusco - Instituto de Manejo de Agua y Medio Ambiente; Región Cusco - D.R. Agricultura; Región Cusco – D.R. Transportes; Región Cusco; D.R. Educación; Región Cusco – Escuela Superior de Bellas Artes Diego Quispe Tito; Cusco – R.R. Salud, entre otras unidades ejecutoras.
- f) Las municipalidades provinciales y municipalidades distritales.

| Integración a nivel pliego presupuestario | |
|---|--------------------------------|
| Matriz | Unidades ejecutoras integradas |

| | |
|---|--|
| | |
| Ministerio – matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes al ámbito del ministerio. |
| Institución pública descentralizada - matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes a la institución pública descentralizada correspondiente. |
| Organismos descentralizados autónomos -Matriz ⁶ (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes a los organismos descentralizados autónomos. |
| Universidad nacional - matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes a la universidad. |
| Gobierno regional - matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes al gobierno regional. |
| Municipalidad provincial - matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes a la municipalidad provincial. |
| Municipalidad distrital - matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes a la municipalidad distrital. |
| Transacciones recíprocas | |
| <ul style="list-style-type: none"> Operaciones de entrega y/o recepción de fondos, bienes y documentos entre las unidades ejecutoras del mismo pliego; | |
| <p>Comentario: La integración a nivel pliego presupuestario, se efectúa al cierre del ejercicio, durante el proceso de elaboración de estados financieros integrados de un pliego presupuestario</p> <p>.</p> | |

3.1.2 Consolidación a nivel pliego presupuestario (Consolidación intragubernamental)

Comprende la consolidación de la información financiera de la Unidad Ejecutora – sede de un pliego presupuestario con la información de otras unidades ejecutoras pertenecientes al mismo pliego. La consolidación se realiza por existir operaciones internas de compra o venta de bienes y servicios entre sí, y otros.

| | |
|---|--------------------|
| Consolidación a nivel pliego presupuestario (entre unidades ejecutoras) | |
| Matriz | Grupo consolidable |

⁶ En caso de contar con unidades ejecutoras. Esta nota es válida para las universidades nacionales, municipalidades provinciales y municipalidades distritales.

| | |
|---|--|
| | |
| Ministerio – matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes al ámbito del ministerio. |
| Institución pública descentralizada - matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes a la institución pública descentralizada correspondiente. |
| Organismos descentralizados autónomos -Matriz ⁷ (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes a los organismos descentralizados autónomos. |
| Universidad nacional - matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes a la universidad. |
| Gobierno regional - matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes al gobierno regional. |
| Municipalidad provincial - matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes a la municipalidad provincial. |
| Municipalidad distrital - matriz (Unidad ejecutora - sede) | Unidades ejecutoras pertenecientes a la municipalidad distrital. |
| Transacciones recíprocas | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Transferencias financieras • Compra y venta de bienes. | |

3.1.3 Consolidación: Ministerio con sus instituciones públicas descentralizadas y empresas públicas del grupo funcional

Comprende la consolidación de la información financiera de los ministerios en su condición de órgano rector del grupo funcional, con la información financiera de las instituciones públicas descentralizadas y, en su caso, empresas del sector. Un ejemplo, es la consolidación de la información financiera del Ministerio de Economía y Finanzas (órgano rector del sector) con la información financiera de las instituciones públicas y empresas públicas siguientes: (i) Agencia de Promoción de la Inversión Privada; (ii) Superintendencia de Administración Tributaria; (iii) Superintendencia del Mercado de Valores; (iv) Organismo Superior de las Contrataciones del Estado; (v) Oficina de Normalización Previsional – ONP, y (vi) FONAFE.

Otro ejemplo, es la consolidación de la información financiera del Ministerio de Salud con la información de sus instituciones públicas descentralizadas, como el Instituto Nacional de Salud; Superintendencia Nacional de Aseguramiento en Salud, Seguro Integral de Salud, e Instituto de Enfermedades Neoplásicas – INEN.

⁷ En caso de contar con unidades ejecutoras. Esta nota es válida para las universidades nacionales, municipalidades provinciales y municipalidades distritales.

| Consolidación: Ministerio con sus instituciones públicas descentralizadas y empresas públicas del grupo funcional | |
|---|---|
| Matriz | Grupo consolidable |
| Ministerio – matriz | Instituciones públicas descentralizadas y empresas del sector funcional |
| Transacciones recíprocas | |
| <ul style="list-style-type: none">• Transferencias financieras de un pliego presupuestario a otro de destino• Inversiones en acciones y participación de capital• Compra y venta de bienes y servicios• Operaciones de arrendamientos de muebles e inmuebles• Arriendos por cobrar y por pagar• Operaciones de préstamos• Donaciones y transferencias corrientes y de capital• Operaciones de subsidios a las empresas públicas• Comisiones por cobrar y por pagar• Distribución de dividendos• Adquisición y disposición de inmovilizado | |
| Comentario: La consolidación de estados financieros de un sector funcional tiene el principal propósito de suministrar información para la evaluación de los resultados de gestión de todo el grupo funcional; así como proporcionar información suficiente para el planeamiento. | |

3.1.3 Consolidación de la información financiera de las municipalidades con la información de sus órganos descentralizados y empresas municipales

Los datos consolidados proporcionarán al conjunto de los actores en la actividad local una información exhaustiva y transparente de la gestión local que favorecerá el control democrático de la utilización de los fondos públicos. A su vez en la medida que se generalice la práctica de la consolidación, ésta posibilitará también la realización de comparaciones en el tiempo para la propia entidad y en el espacio entre distintas entidades, con independencia de los sistemas de gestión para la prestación de servicios adoptados. Por tanto, la utilidad de la información consolidada se centra en el conocimiento de la totalidad de recursos administrados por el grupo municipal. Consecuentemente,

la utilidad de la información consolidada es esencial para el conocimiento de la totalidad de recursos administrados por el grupo municipal.

Un ejemplo es la consolidación corporativa de la información financiera de la Municipalidad de Lima Metropolitana con la información financiera de todos sus organismos públicos descentralizados y empresas municipales, tales como (i) Autoridad del Proyecto Costa Verde; (ii) Autoridad Municipal de Pantanos de Villa; (iii) Caja Metropolitana; (iv) Empresa Municipal Administradora de Peaje – EMAPE; (v) Empresa Inmobiliaria de Lima; (vi) Empresa Municipal de Mercados S.A; (vii) Fondo Metropolitano de Inversiones – Invermet; (viii) Sistema Metropolitano de Solidaridad; (ix) Instituto Catastral de Lima; (x) Parque de las Leyendas; (xi) Instituto Metropolitano de Protransporte de Lima; (xii) Servicio de Administración Tributaria; (xiii) Servicio de Parque de Lima; y (xiv) Sociedad de Beneficencia Pública de Lima.

| Consolidación de la información financiera de las municipalidades con la información de sus órganos descentralizados y empresas municipales | |
|--|--|
| Matriz | Grupo consolidable |
| Municipalidad – matriz | Organismos públicos descentralizados municipales, Institutos de vialidad municipal, Sociedades de beneficencia pública, empresas municipales y centros poblados. |
| Transacciones recíprocas | |
| <ul style="list-style-type: none">• Transferencias financieras de un pliego presupuestario a otro de destino• Inversiones en acciones y participación de capital• Compra y venta de bienes y servicios• Arriendos por cobrar y por pagar• Operaciones de préstamos• Donaciones y transferencias corrientes y de capital• Operaciones de subsidios a las empresas públicas• Comisiones por cobrar y por pagar• Distribución de dividendos• Adquisición y disposición de inmovilizado | |
| Comentario: La consolidación de estados financieros de las municipalidades proporcionará una imagen fiel de los recursos que administra el conjunto corporativo y permite la rendición de cuentas global de la totalidad de recursos administrados, en el marco de la transparencia fiscal. | |

3.2 Consolidación en segundo grado: En la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

La consolidación en segundo grado se realiza en la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, órgano rector del Sistema Nacional de Contabilidad y responsable de la elaboración de la Cuenta General de la República. Para este propósito la DCGP cuenta con la herramienta informática: Sistema de Integración y Consolidación – SICON.

3.2.1 Consolidación del gobierno nacional

La autoridad política del gobierno nacional del país se extiende a todo el territorio y se encarga de prestar los servicios colectivos en beneficio de la población, como defensa nacional, relaciones exteriores, seguridad y orden público, entre otros. El MEFP/2001, párrafo 2.49, señala que la compilación de estadísticas para el gobierno central (nacional) tiene particular importancia debido a la función especial que este desempeña, porque puede formular y ejecutar políticas destinadas al logro de objetivos económicos de alcance nacional.

La consolidación del gobierno nacional comprende la información financiera de los ministerios, poderes y otras entidades de gastos, el Congreso de la República, Defensoría del Pueblo, Jurado Nacional de Elecciones, Poder Judicial, Registro Nacional de Identificación y Estado Civil, Tribunal Constitucional, Contraloría General de la República, Oficina Nacional de Procesos Electorales, Fuero Militar Policial, Presidencia del Consejo de Ministros y Consejo Nacional de la Magistratura; así como entidades captadoras de recursos financieros como son la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (Captadora), Ministerio del Interior (captadora) y la Agencia de Promoción de la inversión privada (captadora); También forman parte de este grupo consolidable las universidades nacionales del país, los organismos descentralizados autónomos como el Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero, Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, y el Instituto de Investigación de la Amazonía Peruana, y las Instituciones Públicas Descentralizadas. Se incluye en este grupo consolidable el Seguro Social de Salud – EsSalud.

| Consolidación del gobierno nacional | |
|-------------------------------------|--|
| Matriz | Grupo consolidable |
| Gobierno nacional – matriz | <ul style="list-style-type: none">- Ministerios,- Poderes y otras entidades gastadoras,- Entidades captadoras de recursos financieros,- Universidades nacionales, |

| | |
|---|---|
| | <ul style="list-style-type: none">- Organismos descentralizados autónomos,- Instituciones públicas descentralizadas; y- EsSalud. |
| Transacciones recíprocas | |
| | <ul style="list-style-type: none">• Impuestos intergubernamentales⁸• Transferencias financieras de un pliego presupuestario a otro de destino• Inversiones en acciones y participación de capital• Compra y venta de bienes y servicios• Arriendos por cobrar y por pagar• Operaciones de préstamos• Donaciones y transferencias corrientes y de capital• Operaciones de subsidios a las empresas públicas• Comisiones por cobrar y por pagar• Distribución de dividendos• Adquisición y disposición de inmovilizado |
| Comentario: Según Ley Nº 27056, se crea sobre la base del Instituto Peruano de Seguridad Social, el Seguro Social de Salud (ESSALUD) como organismos público descentralizado, con personería jurídica de derecho público interno, adscrito al Sector Trabajo y Promoción Social con autonomía técnica, administrativa, económica, financiera presupuestal y contable. | |

3.2.2 Consolidación del gobierno regional

La implementación del proceso de descentralización política y económica del país, establece que los dos niveles de gobierno que tradicionalmente existían, como el gobierno central o nacional y el gobierno local, se suma un nivel de gobierno intermedio, el de los gobiernos regionales.

El proceso de descentralización ha requerido una importante transformación de la administración fiscal, pues el gobierno nacional ha transferido importantes funciones y recursos fiscales que deben ser informados por el conjunto de este nivel de gobierno.

⁸Según el MEF 2001, Material suplementario, 2004,página 10, bajo el título de impuestos intergubernamentales, existen dos tipos de pago del gobierno que nunca se consolidan (i) Todas las contribuciones sociales de los empleadores, ya sea por los fondos de seguridad social o la cajas de pensiones gubernamentales, se clasifican como pagadas al empleado como parte de su remuneración, que éste `posteriormente paga al fondo; y (ii) Todos los impuestos retenidos por unidades gubernamentales,

La autoridad ejecutiva del gobierno regional se extiende a todo el territorio de la región, que incluye a numerosas localidades. El gobierno regional tiene atribuciones para nombrar a sus propios funcionarios, independientemente de cualquier control administrativo externo, tal como la ejercida por la Contraloría General de la República.

La información consolidada de la información financiera es útil para medir y evaluar las finanzas públicas y el impacto regional en la economía del país.

| Consolidación del gobierno regional | |
|---|---|
| Matriz | Grupo consolidable |
| Gobierno regional – matriz | <p>Gobiernos regionales del país y las entidades de tratamiento empresarial – ETES, adscritas a los gobiernos regionales como consecuencia del proceso de descentralización del país, siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none">- Centro de Exportación, transformación, industrial, comercialización y servicios – CETICOS ILO, adscrito al Gobierno Regional Moquegua;- Centro de Exportación, transformación, industrial, comercialización y servicios – CETICOS PAITA, adscrito al Gobierno Regional Piura;- Centro de Exportación, transformación, industrial, comercialización y servicios – CETICOS MATARANI, adscrito al Gobierno Regional Arequipa;- Comité de Administración de Zotac- Administración del Sistema de CETICOS - Tacna, adscrito al Gobierno Regional Tacna. |
| Transacciones recíprocas | |
| <ul style="list-style-type: none">• Impuestos intergubernamentales• Transferencias financieras de un pliego presupuestario a otro de destino• Inversiones en acciones y participación de capital• Compra y venta de bienes y servicios | |

- Arriendos por cobrar y por pagar
- Operaciones de préstamos
- Donaciones y transferencias corrientes y de capital
- Operaciones de subsidios a las empresas públicas
- Comisiones por cobrar y por pagar
- Distribución de dividendos
- Adquisición y disposición de inmovilizado

Comentario: Las entidades de tratamiento empresarial – ETES, son consideradas en este grupo consolidable como consecuencia del proceso de descentralización del país y por sus actividades eminentemente gubernamentales, pues, sus funciones son las siguientes:

- Promover las inversiones privadas nacionales y extranjeras para la instalación y funcionamiento de las actividades productivas y de servicios, permitidos por el Régimen de Ceticos;
- Promover la prestación de servicios logísticos vinculados al comercio exterior;
- Promover el incremento del nivel de las exportaciones, la generación de empleo directo e indirecto y el nivel de consumo en las zonas de influencia para la consolidación del desarrollo socio económico regional.

3.2.3 Consolidación del gobierno local

Las unidades de gobierno local se enmarcan en las zonas geográficas más pequeñas en las que se puede dividir un país con fines políticos. Tienen atribuciones para administrar impuestos sobre las unidades institucionales o actividades económicas que se llevan a cabo en sus territorios.

Las estadísticas de los gobiernos locales abarcan una variedad de unidades del gobierno, como municipalidades provinciales, municipalidades distritales, centros poblados menores, institutos de vialidad municipal y mancomunidades municipales.

| Consolidación del Gobierno Local | |
|----------------------------------|--|
| Matriz | Grupo consolidable |
| Gobierno local – matriz | <ul style="list-style-type: none">- Municipalidades provinciales- Municipalidades distritales- Institutos viales municipales- Centros poblados menores- Mancomunidades municipales |
| Transacciones recíprocas | |

- Impuestos intergubernamentales
- Transferencias financieras de un pliego presupuestario a otro de destino
- Inversiones en acciones y participación de capital
- Compra y venta de bienes y servicios
- Arriendos por cobrar y por pagar
- Operaciones de préstamos
- Donaciones y transferencias corrientes y de capital
- Operaciones de subsidios a las empresas públicas
- Comisiones por cobrar y por pagar
- Distribución de dividendos
- Adquisición y disposición de inmovilizado

Comentario: Las mancomunidades municipales son entidades con personería jurídica de derecho público, comprendidas en el nivel de gobierno local, constituidas por acuerdo voluntario entre las municipalidades distritales, cuyo objeto es la prestación conjunta de servicios y la ejecución de obras y/o proyectos de inversión pública.

3.2.4 Consolidación del Sector Gobierno General⁹

El sector institucional del gobierno general y sus subsectores ocupa un lugar importante en las finanzas públicas. El sector comprende todas las unidades institucionales cuya función principal consiste en producir bienes y servicios no de mercado destinados al consumo individual y colectivo y/o efectuar transacciones redistributivas del ingreso y de la riqueza nacional. Los recursos principales de estas unidades provienen de impuestos recibidos directa o indirectamente de los demás sectores de la economía nacional.

Por tanto, la evaluación del impacto total de las operaciones gubernamentales sobre la economía del país o la viabilidad de las operaciones del gobierno es más eficaz si las medidas de las operaciones gubernamentales son un conjunto de estadísticas consolidadas, y no estadísticas sin consolidar.

| Consolidación del sector gobierno general | |
|---|--|
| Matriz | Grupo consolidable |
| Sector gobierno general – matriz | - Gobierno nacional consolidado - Gobierno regional consolidado - Gobierno local consolidado |
| Transacciones recíprocas | |

⁹ La consolidación intergubernamental comprende la consolidación de todas las unidades institucionales del gobierno general (MEFP/2001 – Material Suplementario: Consolidación del Gobierno General, - Resumen).

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">• Impuestos intergubernamentales• Transferencias financieras de un pliego presupuestario a otro de destino• Inversiones en acciones y participación de capital• Compra y venta de bienes y servicios• Operaciones de arrendamientos de muebles e inmuebles• Arriendos por cobrar y por pagar• Operaciones de préstamos• Donaciones y transferencias corrientes y de capital• Operaciones de subsidios a las empresas públicas |
|---|

Comentario: La consolidación del sector gobierno general abarca todas las unidades del gobierno y todas las instituciones sin fines de lucro (ISFL) no de mercado, controladas por unidades del gobierno (MEFP 2001, párrafo 2.28.) La importancia de contar con información consolidada tiene un impacto en la economía nacional y permite evaluar el comportamiento de las finanzas públicas en este importante sector gubernamental.

3.2.5 Consolidación del sector público no financiero

Las estadísticas de las finanzas públicas muestran la evolución de las operaciones del conjunto de instituciones que componen el Sector Público No Financiero -SPNF-, las cuales se agrupan en gobierno general y empresas públicas. El análisis de la posición fiscal es importante debido a su impacto en el nivel de la actividad económica, no solo por los efectos a través de la política tributaria y de gasto, sino por la forma como se financian los desequilibrios entre ingresos y gastos.

El SPNF está conformado por la agregación consolidada de las empresas públicas no financieras y las instituciones que forman el gobierno general, en línea con las recomendaciones del Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas del FMI en su edición 2001.

Considerando que el SPNF, no comprende a las empresas financieras públicas, el FONAFE, deberá presentar información consolidada de las empresas bajo su ámbito de competencia, de manera separada, es decir, se requerirá de la preparación y presentación de los informes consolidados siguientes: (i) Estados financieros consolidados del grupo de empresas públicas no financieras; (ii) Estados financieros consolidados del grupo de empresas financieras públicas, y (iii) Estados financieros consolidados del total de empresas del grupo bajo el ámbito de su competencia.

Los estados financieros consolidados del grupo de empresas no financieras bajo el ámbito de competencia del FONAFE servirán para ser consolidados en la DGCP con las demás empresas públicas no financieras, no adscritas al FONAFE.

Los estados financieros consolidados de las empresas financieras públicas (Banco de la Nación, COFIDE, Banco Agrario, entre otros,) servirán para ser consolidados en la DGCP, con las empresas e instituciones financieras públicas no adscritas al grupo FONAFE más el Banco Central de Reserva del Perú.

| Consolidación del sector público no financiero ¹⁰ | |
|--|---|
| Matriz | Grupo consolidable |
| Sector público no financiero matriz | <ul style="list-style-type: none"> - Sector gobierno general consolidado - FONAFE Consolidado – empresas públicas no financieras - Empresas públicas no financieras no adscritas al FONAFE |
| Transacciones recíprocas | |
| <ul style="list-style-type: none"> • Impuestos intergubernamentales • Transferencias financieras de un pliego presupuestario de origen a otro de destino • Donaciones y transferencias corrientes y de capital • Compra y venta de bienes y servicios • Préstamos otorgados • Adquisición y disposición de inmovilizado • Distribución de dividendos • Inversiones en acciones y participación de capital • Arriendos por cobrar y por pagar • Operaciones de préstamos • Donaciones y transferencias corrientes y de capital • Operaciones de subsidios a las empresas públicas • Operaciones por honoras de aval • Operaciones por convenio de endeudamiento • Operaciones de fideicomiso | |
| <p>Comentario: La importancia de la consolidación del sector público no financiero – SPNF, se centra en la utilidad que representa en la medición de las finanzas públicas, pues, uno de los supuesto macroeconómicos considerados en la exposición de motivos de las leyes anuales de presupuesto, es precisamente, el “Resultado Económico del Sector Público No Financiero” en función a un porcentaje del Producto Bruto Interno - PBI. Por ejemplo, el supuesto considerado en la exposición de motivos del proyecto de presupuesto del</p> | |

¹⁰ Consolidación intersectorial, se lleva a cabo entre subsectores del sector público, MEFP 2001: Material suplementario, página 20.

sector público para el año fiscal 2013, supone un superávit fiscal del SPNF de 1.1% del PBI.

3.2.6 Consolidación del sector público financiero

La consolidación de este grupo institucional comprende la consolidación de las entidades jurídicas dedicadas, principalmente, a la intermediación financiera o a actividades financieras auxiliares estrechamente relacionadas con la intermediación financiera.

Para efectos de la consolidación en este grupo institucional es considerado el Banco Central de Reserva del Perú.

| Consolidación del sector público financiero | |
|--|--|
| Matriz | Grupo consolidable |
| Sector público financiero – matriz | <ul style="list-style-type: none">- FONAFE Consolidado – empresas públicas financieras- Empresas públicas financieras no adscritas al FONAFE- Caja de Pensiones Militar - Policial- Banco Central de Reserva del Perú |
| Transacciones recíprocas | |
| <ul style="list-style-type: none">• Impuestos intergubernamentales• Traspasos y remesas corrientes y de capital• Transferencias financieras de un pliego presupuestario de origen a otro de destino• Donaciones y transferencias corrientes y de capital• Compra y venta de bienes y servicios• Préstamos otorgados• Operaciones de arrendamientos de muebles e inmuebles• Adquisición y disposición de inmovilizado• Distribución de dividendos• Depósitos en instituciones financieras• Operaciones de fideicomiso | |

3.2.7 Consolidación del sector público total

Considerando que las **cuentas nacionales** constituyen la columna vertebral del análisis macroeconómico moderno, la consolidación de la información financiera del sector público se torna útil para medir el comportamiento económico del sector público en su conjunto en el contexto de la economía del país.

El MEFP/2001, párrafo 2.59, señala que, deben compilarse estadísticas para el sector público así como para el gobierno general. Por ejemplo, las empresas públicas pueden realizar operaciones del gobierno bajo mandato del gobierno a las que pertenecen, así una empresa pública puede realizar transacciones específicas para llevar a cabo una operación del gobierno, como otorgar un préstamo a particulares a una tasa inferior a la del mercado o vender energía eléctrica a algunos clientes a precios reducidos.

Se requiere estadísticas sobre las empresas públicas para compilar estadísticas globales para el gobierno general. Por ejemplo, las variaciones en el patrimonio neto de las empresas de propiedad de las entidades del gobierno general. Las cuentas de las empresas públicas contribuirán a explicar las causas de las variaciones de estos activos, y esta información será útil para analizar la viabilidad y otros aspectos del análisis fiscal.

| Consolidación del sector público total | |
|---|---|
| Matriz | Grupo consolidable |
| Sector público – matriz | - Sector público no financiero consolidado - Sector público financiero consolidado |
| Transacciones recíprocas | |
| <ul style="list-style-type: none">• Impuestos intergubernamentales• Transferencias financieras de un pliego presupuestario de origen a otro de destino• Donaciones y transferencias corrientes y de capital• Compra y venta de bienes y servicios• Operaciones de arrendamientos de muebles e inmuebles• Adquisición y disposición de inmovilizado• Distribución de dividendos• Inversiones en acciones y participación de capital• Operaciones de préstamos• Donaciones y transferencias corrientes y de capital• Operaciones de subsidios a las empresas públicas | |

- Operaciones por honoras de aval
- Operaciones por convenio de endeudamiento
- Operaciones de fideicomiso
- Operaciones de inversión en acciones y participaciones de capital/ patrimonio neto
- Multas y sanciones por impuestos gubernamentales
- Intereses por sanciones tributarias
- Contribuciones obligatorias intergubernamentales
- Derechos y tasas intergubernamentales
- Multas y sanciones no tributarias
- Operaciones de compras o ventas de bienes
- Arriendos por cobrar y por pagar
- Operaciones por depósitos en cuentas a plazo
- Comisiones por cobrar y por pagar
- Operaciones de Fideicomiso

3.2.8 Consolidación de estados financieros por área geográfica

Agrupa y presenta las transacciones económico financieras que realizan las instituciones del sector público, en las distintas regiones del territorio nacional, tomando como base la división política del país. La clasificación geográfica permite identificar hacia donde se destinan los bienes y servicios que se producen, así como el origen de los mismos.

El propósito es proporcionar información consolidada a nivel geográfico, lo que implica conocer el comportamiento económico del sector público en las áreas geopolíticas y naturales, consolidando la información de todas las entidades y empresas públicas que funcionan en una determinada zona del Perú, ejemplo el área geográfica de Lima, de Arequipa, de Cusco, regionales naturales de la Costa, Sierra y Selva, entre otras áreas geográficas, cuya información es valiosa para el planeamiento económico y social no solo para estos segmentos geográficos sino para el país en general.

| Consolidación de estados financieros por área geográfica | |
|--|--|
| Matriz | Grupo consolidable |
| Sector público zona geográfica - matriz | <ul style="list-style-type: none">- Entidades desconcentradas del gobierno nacional ubicadas en la zona geográfica;- Entidades del gobierno regional, ubicadas en la zona geográfica;- Municipalidades provinciales, |

| | |
|---------------------------------|---|
| | <p>distritales, centros poblados menores, institutos de vialidad municipal y mancomunidades de la zona geográfica;</p> <ul style="list-style-type: none">- Empresas públicas no financieras ubicadas en la zona geográfica;- Empresas públicas financieras ubicadas en la zona geográfica. |
| <p>Transacciones recíprocas</p> | |
| | <ul style="list-style-type: none">• Impuestos intergubernamentales• Traspasos y remesas corrientes y de capital• Transferencias financieras de un pliego presupuestario de origen a otro de destino• Donaciones y transferencias corrientes y de capital• Compra y venta de bienes y servicios• Préstamos otorgados• Operaciones de arrendamientos de muebles e inmuebles• Adquisición y disposición de inmovilizado• Distribución de dividendos• Depósitos en instituciones financieras• Operaciones por horas de aval• Operaciones de Fideicomiso• Operaciones por convenios de endeudamiento |

IV FASES DE LA CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Fases de la consolidación de estados financieros

Para la consecución de los estados financieros consolidados del sector público se sigue el método de Integración y consolidación que consiste en la incorporación al estado de situación financiera de la administración general de todos los bienes y derechos y obligaciones que componen el patrimonio de las entidades a consolidar; así como, en su caso, el patrimonio neto de las mismas, y de todos los ingresos y gastos.

Todo ello sin perjuicio de las homogeneizaciones previas y de las eliminaciones que resulten pertinentes. Estas fases son:

4.1 Fase I: Homogeneización

Esta fase consiste en realizar los ajustes necesarios para unificar los criterios contables mantenidos en la elaboración de los estados financieros anuales individuales de las entidades que van a ser objeto de consolidación. Estos ajustes se realizan sobre los estados financieros de las entidades y empresas públicas a los solos efectos de consolidación.

4.1.1 Homogeneización temporal

Los estados financieros individuales de las entidades a consolidar deben referirse a la misma fecha de cierre y período que los estados financieros consolidados.

Si alguna entidad cierra su ejercicio con fecha anterior en no más de tres meses a la fecha de cierre de los estados financieros consolidados, podrá incluirse en la consolidación por los valores contables correspondientes a los estados financieros del último ejercicio cerrado, siempre que la duración del mismo coincida con la de los estados financieros consolidados. Cuando entre la fecha del ejercicio de la entidad y de los estados financieros consolidados se realicen operaciones que sean significativas, se deberán incorporar dichas operaciones; en este caso, si la operación se ha realizado con otra entidad del grupo, se deberán realizar las eliminaciones de consolidación que resulten pertinentes, informando de todo ello en notas a los estados financieros.

4.1.2 Homogeneización en la medición

Los elementos del activo y pasivo así como los ingresos y gastos de las entidades incluidas en la consolidación deben ser medidos siguiendo criterios uniformes.

Cuando algún elemento de activo o pasivo o algún ingreso o gasto haya sido medido según criterios no uniformes respecto a los aplicados en la consolidación, tal partida debe ser medido de nuevo sólo para efectos de la consolidación, conforme a los criterios de la entidad matriz, realizando los ajustes necesarios, salvo que el resultado de realizar la nueva valoración ofrezca un interés poco relevante a los fines de alcanzar la imagen fiel del sector público.

4.1.3 Homogeneización clasificativa

En la medida que no coincidan las partidas y la terminología utilizada en los estados contables individuales se dificulta su posterior integración o agregación, por lo que se hace necesario efectuar las oportunas reclasificaciones cuando sean necesarias.

4.1.4 Homogeneización por operaciones internas

Las transacciones entre entidades del sector público, y cuando los importes derivados de dichas partidas no sean coincidentes o exista alguna pendiente de registrar, se debe realizar los ajustes necesarios para posteriormente poder realizar las eliminaciones que procedan.

4.2 Fase II: Conciliación de transacciones recíprocas

Cualquier transacción realizada entre dos entidades o empresas que pertenecen a un grupo de entidades, que da lugar a un activo en una y un pasivo (o patrimonio) en la segunda; o, a un activo en una y un margen de ganancia o pérdida en la transferencia de activos en la segunda; o, a un ingreso en una y un gasto en la segunda. Estas transacciones para efectos de consolidación deben eliminarse, por lo que deben ser iguales en ambas entidades.

Uno de los pasos fundamentales previos para la aplicación de los procedimientos de eliminación de transacciones recíprocas, es sin duda, la preparación de la conciliación mediante la cual se busca la identificación clara de la parte relacionada y coincidencia de cifras materia de conciliación, y en caso de existir diferencia proceder a los ajustes pertinentes.

La información sobre las transacciones financieras y reportes de las operaciones reciprocas, presentadas por las entidades y empresas del sector público se efectúa a través de formatos pre establecidos por medio del aplicativo Web, diseñado para este efecto, utilizando los formatos siguientes:

- Formato OA-3, Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones reciprocas entre entidades del sector público;
- Formato OA-3A, Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones reciprocas entre entidades del sector público;
- Formato OA-3B, Reporte de cuentas de gestión por operaciones reciprocas entre entidades del sector público.
- Conciliación de transacciones reciprocas.

4.2.1 Procedimiento para la conciliación de operaciones reciprocas

Es destacable la incorporación en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público – SIAF SP, de la función “RUC – identificador”, que posibilita la identificación de la entidad relacionada en una operación reciproca, a

través de la entrada en la data del sistema del número de RUC de la contraparte y hacer factible la acumulación de las transacciones recíprocas por cada entidad vinculada y por cada cuenta, durante un periodo determinado.

Asimismo, es resaltable el desarrollo vía Web del “Sistema de conciliación de operaciones recíprocas” - SICON, para facilitar la ejecución de conciliaciones tanto por la unidad ejecutora informante como por la unidad ejecutora recíproca.

El procedimiento para la conciliación de operaciones recíprocas comprende los pasos siguientes:

Paso 1:

La conciliación de las operaciones recíprocas se realiza en cada una de las unidades ejecutoras y entidades del sector público. Esta tarea es de responsabilidad del contador general de cada unidad;

Paso 2:

El usuario y clave para el acceso al “sistema de conciliación de operaciones recíprocas” debe ser solicitado por el contador del Pliego indicando el número de RUC de la entidad a la que pertenece; así como de sus unidades ejecutoras, a los analistas de la Dirección de Análisis, Consolidación y Estadística de la DGCP. Los Pliegos deberán distribuir los usuarios y claves a sus respectivas unidades ejecutoras proporcionados por el analista responsable de la DGCP;

Paso 3:

Cuando se va a registrar una operación recíproca en el módulo administrativo del SIAF SP, se ingresa el número de RUC de la contraparte para su identificación, el sistema procesa la acumulación de las transacciones para la preparación de los reportes sobre este tipo de transacciones. El procedimiento debe hacerse extensivo a las operaciones categorizadas en el sistema SIAF SP como “Otros gastos - OG”, tales como las operaciones de encargos y compras con caja chica.

Paso 4:

El SIAF SP, proporciona por cada entidad y unidad ejecutora, los reportes siguientes: (i) OA-3, Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público; (ii) OA-3A, Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público; y (iii) OA-3B, Reporte de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público.

Paso 5:

La unidad ejecutora una vez obtenida la información contenida en los reportes por operaciones recíprocas en los formatos OA-3; OA-3A, y OA-3B, transmite esta información al Pliego al que pertenece;

Paso 6:

El pliego presupuestario, a su turno, transmite la información contenida en los reportes OA-3; OA-3A; OA-3B de la unidad ejecutora – sede y sus unidades ejecutoras periféricas a la base de datos del Ministerio de Economía y Finanzas – MEF;

Paso 7:

La DGCP ejecuta la migración de la información de la base de datos del MEF, hacia la base de datos del SICON, “Módulo de conciliación de operaciones recíprocas” a fin de poner a disposición de los contadores de las entidades la información para la conciliación, quienes pueden visualizar la data transmitida;

Paso 8:

Mediante el aplicativo Web “Conciliación de operaciones recíprocas”, las entidades y unidades ejecutoras efectúan la conciliación utilizando el documento denominado “Acta de conciliación de saldos y operaciones recíprocas”;

Paso 9:

Cuando existan diferencias en la comparación de los importes de transacciones recíprocas, se procede a la explicación de las causas que han generado estas diferencias;

Paso 10:

Una vez concluido el proceso de conciliación, las actas son firmadas virtualmente por los contadores de ambas entidades a través de la clave virtual proporcionada por la DGCP;

Paso 11:

La periodicidad de las conciliaciones de las operaciones recíprocas debe ser trimestral; sin perjuicio de implementar progresivamente períodos mensuales.

Paso 12:

La DGCP a través de los analistas o sectoristas de la Dirección de Análisis y Consolidación y Estadística – DACE, ejerce el monitoreo permanente de todo el proceso de conciliación hasta la suscripción del acta de conciliación de saldos y operaciones recíprocas.

4.3 Fase III. Integración de estados financieros

Una vez realizada la homogeneización, la preparación de los estados financieros consolidados se realizará mediante la integración o agregación de las diferentes partidas de los estados financieros individuales. Es decir, se sumarán cada uno de los componentes del activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos y gastos.

4.3.1 Identificación de las entidades del sector público objeto de integración y consolidación

Para la integración y consolidación de los estados financieros del universo institucional del sector público, la DGCP realiza una tarea permanente de actualización de este universo institucional, teniendo en cuenta lo dispuesto en la Ley Nº 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria Ley Nº 29537, respecto al alcance de entidades obligadas a presentar rendición de cuentas para la Cuenta General de la República.

Para ello, en la DGCP, se identifican las entidades que son incorporadas o retiradas del universo institucional del sector público en cada período fiscal. Es frecuente la creación de ministerios, instituciones públicas descentralizadas, universidades nacionales o municipalidades distritales. También se identifican los casos de desactivación de entidades públicas por fusión u absorción. Esta tarea se realiza de manera permanente durante todo el año.

Según la Ley 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, se encuentran sujetas a la rendición de cuentas para la elaboración de la Cuenta General de la República, todas las entidades del sector público sin excepción, conforme a lo siguiente:

- a) Las entidades del gobierno general comprendidas por el gobierno nacional, gobiernos regionales y gobiernos locales, de acuerdo al siguiente detalle:
 - Gobierno nacional: La administración central comprendida por los ministerios, organismos públicos descentralizados y universidades públicas; los organismos constitucionalmente autónomos; los organismos reguladores, los organismos recaudadores y supervisores; Fondos especiales con personería jurídica; y, sociedades de beneficencia pública y sus dependencias (estas últimas entidades han sido adscritas los gobiernos locales);
 - Gobiernos regionales: comprende los gobiernos regionales y sus organismos públicos descentralizados;
 - Gobiernos locales: comprende a los gobiernos locales y sus organismos públicos descentralizados.
- b) Las empresas bajo el ámbito del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado – FONAFE;
- c) Las empresas de los gobiernos regionales;

- d) Las empresas de los gobiernos locales;
- e) Las entidades que administran o quienes distribuyan los fondos sin personería jurídica que se financian total o parcialmente con recursos públicos;
- f) El titular o quien haga sus veces, en los organismos carentes de personería jurídica que tiene asignado un crédito presupuestario en la Ley anual del presupuesto, sin perjuicio de las particularidades que establezcan sus respectivas normas de creación, organización y funcionamiento;
- g) El Seguro Social de Salud – ESSALUD, de acuerdo a su normatividad vigente;
- h) Las personas jurídicas de derecho público y las empresas del Estado no mencionadas en los numerales anteriores; y
- i) Otras entidades señaladas por dispositivo legal expreso.

4.3.2 Información básica para la integración y consolidación de estados financieros

Corresponde a la información que remiten las entidades y empresas públicas a la DGCP para ser objeto de consolidación. Esta información se envía en forma trimestral.

La fase de integración de estados financieros se inicia luego que la DGCP ha recibido de las entidades y empresas públicas, los estados financieros individuales, así como los anexos de información de transacciones recíprocas en los anexos que se detallan en este manual.

4.3.3 Revisión de la información básica recibida en la DGCP.

La información contable básica que es objeto de consolidación se somete a un proceso previo de verificación de consistencia, el cual busca armonizar y garantizar que la información a consolidar reúne unas características mínimas de consistencia. La revisión o validación de la información permitirá la comunicación a las entidades las situaciones inconsistentes detectadas, las cuales deben ser objeto de corrección.

Además, la DGCP solicitará aquella información que considere apropiada para completar la información necesaria para efectos de la integración y consolidación. Las entidades y empresas que no cumplen con el envío de la información o cuya información contenga errores, serán notificadas oportunamente a fin de que hagan las correcciones. Las entidades que no cumplen con la remisión de la rendición de cuentas son declaradas omisas a la presentación de información para la Cuenta General de la República.

4.3.4 Integración de información financiera de las unidades ejecutoras a nivel de pliego presupuestario

Se considera un pliego presupuestario como toda entidad pública que recibe un crédito presupuestario en la Ley anual del presupuesto del sector público, que tiene unidades ejecutoras que a su vez constituyen el nivel descentralizado u operativo y cuenta con un nivel de desconcentración administrativa con atribuciones de: a) determinar y recaudar ingresos; b) contraer compromisos, devengar gastos y ordenar pagos con arreglo a la legislación aplicable; c) registrar la información generada por las acciones realizadas; d) informar sobre el avance y/o cumplimiento de metas; e) recibir y ejecutar desembolsos de operaciones de endeudamiento y/o f) se encarga de emitir y/o colocar obligaciones de deuda.

Por su parte, la entidad o pliego tiene la obligación de elaborar y presentar un solo juego de estados financieros por la totalidad de unidades ejecutoras bajo su ámbito de competencia, para lo cual efectúa la integración de la información financiera a nivel de pliego presupuestario, que consiste en la agregación líneas a línea de los rubros de los estados financieros reportados tanto por la unidad ejecutora – sede como por las unidades ejecutoras periféricas del mismo pliego. Esta integración se realiza mediante una función específica desarrollada en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público – SIAF-SP.

Previamente, al proceso de integración las unidades ejecutoras trasladan los saldos deudores y/o acreedores registrados en la cuenta “Traspasos internos” a la cuenta hacienda nacional adicional, por las operaciones recíprocas denominadas “no eliminables” que representa las transacciones de entrega y/o recepción de fondos, bienes y documentos que realizan entre ellas.

4.3.5 Integración de información financiera de estados financieros de las entidades del sector público.

La preparación de estados financieros consolidados se realizará mediante la agregación de las diferentes partidas, según su naturaleza, de los estados financieros anuales individuales homogeneizados. La agregación se realizan sumando línea a línea las partidas del estado de situación financiera y del estado de gestión integral, para lo cual la DGCP cuenta con el Sistema Integrado y Consolidación - SICON.

4.3.6 Uso de la hoja de trabajo para la integración y consolidación de estados financieros

La integración y consolidación de estados financieros se inicia con la “suma de línea a línea” de las partidas de igual denominación o naturaleza consignadas en los estados financieros para obtener la consolidación por adición de los saldos de las partidas, lo que es completado con un proceso de ajustes y eliminaciones.

Para este fin se utilizará la Hoja de trabajo de integración y consolidación, cuya estructura es la siguiente:

Hoja de trabajo de integración y consolidación

a) Columna: Descripción.

En esta columna se registran las cuentas de activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos y gastos de las entidades a integrar y consolidar;

b) Columna: Entidades

Se consigna el nombre de las entidades a consolidar, en las sub columnas asignada a cada entidad consignar los importes por los rubros de activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos y gastos. En la sub columna de total integrado, consignar el resultado de las sumas efectuadas línea a línea.

c) Columna: Ajustes y eliminaciones:

Consignar los asientos extracontables por ajustes y eliminaciones por operaciones recíprocas, registrando los débitos y créditos correspondientes.

d) Columna: Total consolidado.

Consignar los montos consolidados de las partidas del estado de situación financiera y estado de gestión integral, después de haber efectuado los ajustes y eliminaciones por las operaciones internas o transacciones recíprocas del grupo.

El formato de la hoja de trabajo se muestra a continuación:

.

Latinoamericana de Gerencia S. Civil de R.L.
Contrato F – 001 – 0 – 2445 Producto 4 de 4

ANEXO HT

HOJA DE TRABAJO DE INTEGRACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Ejercicio:
(En Nuevos Soles)

| DESCRIPCIÓN | ENTIDADES | | | AJUSTES Y ELIMINACIONES | | TOTAL CONSOLIDADO | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------------|-------------|
| | Entidad "A" | Entidad "B" | Entidad "C" | Total Integrado | Debe | Haber | |
| Cuentas del Estado de Situación Financiera | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | | | | 0 | | | 0 |
| Fondos interbancarios | | | | 0 | | | 0 |
| Inversiones financieras - Inversiones negociables | | | | 0 | | | 0 |
| Cartera de créditos | | | | 0 | | | 0 |
| Impuestos y contribuciones | | | | 0 | | | 0 |
| Derechos y tasas administrativas | | | | 0 | | | 0 |
| Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | | | | 0 | | | 0 |
| Cuentas por cobrar al personal | | | | 0 | | | 0 |
| Cuentas por cobrar-Promoción de la inversión privada | | | | 0 | | | 0 |
| Préstamos, neto | | | | 0 | | | 0 |
| Otras cuentas por cobrar | | | | 0 | | | 0 |
| Existencias, neto | | | | 0 | | | 0 |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta | | | | 0 | | | 0 |
| Servicios y otros contratados por anticipado | | | | 0 | | | 0 |
| Otros activos | | | | 0 | | | 0 |
| Cartera de créditos | | | | 0 | | | 0 |
| Cuentas por cobrar a largo plazo | | | | 0 | | | 0 |
| Inversiones, neto | | | | 0 | | | 0 |
| Inversión inmobiliaria | | | | 0 | | | 0 |
| Existencias | | | | 0 | | | 0 |
| Propiedades, planta y equipo, neto | | | | 0 | | | 0 |
| Estructuras, neto | | | | 0 | | | 0 |
| Bienes artísticos, objeto de valor y culturales | | | | 0 | | | 0 |
| Activos biológicos, neto | | | | 0 | | | 0 |
| Intangibles, neto | | | | 0 | | | 0 |
| Obligaciones tesoro público | | | | 0 | | | 0 |
| Sobregiros bancarios | | | | 0 | | | 0 |
| Obligaciones con el público | | | | 0 | | | 0 |
| Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos | | | | 0 | | | 0 |
| Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | | | | 0 | | | 0 |
| Operaciones de crédito | | | | 0 | | | 0 |
| Cuentas por pagar comerciales | | | | 0 | | | 0 |
| Valores, títulos y obligaciones en circulación | | | | 0 | | | 0 |
| Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | | | | 0 | | | 0 |
| Remuneraciones y beneficios sociales por pagar | | | | 0 | | | 0 |
| Obligaciones previsionales | | | | 0 | | | 0 |
| Parte corriente de la deuda a largo plazo | | | | 0 | | | 0 |
| Otras cuentas por pagar | | | | 0 | | | 0 |
| Obligaciones con el público | | | | 0 | | | 0 |
| Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos | | | | 0 | | | 0 |
| Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | | | | 0 | | | 0 |
| Deudas a largo plazo | | | | 0 | | | 0 |
| Obligaciones previsionales | | | | 0 | | | 0 |
| Provisiones | | | | 0 | | | 0 |
| Cuentas por pagar a largo plazo | | | | 0 | | | 0 |
| Ingresos diferidos | | | | 0 | | | 0 |
| Capital | | | | 0 | | | 0 |
| Capital adicional | | | | 0 | | | 0 |
| Hacienda nacional | | | | 0 | | | 0 |
| Hacienda nacional adicional | | | | 0 | | | 0 |
| Reservas legales y otras reservas | | | | 0 | | | 0 |
| Resultados acumulados | | | | 0 | | | 0 |
| Diferencias de conversión | | | | 0 | | | 0 |
| Intereses minoritarios | | | | 0 | | | 0 |
| Cuentas del Estado de Gestión Integral | | | | | | | |
| Ingresos tributarios netos | | | | 0 | | | 0 |
| Contribuciones a la seguridad social | | | | 0 | | | 0 |
| Contribuciones sociales | | | | 0 | | | 0 |
| Ingresos por derechos y tasas administrativas, netos | | | | 0 | | | 0 |
| Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | | | | 0 | | | 0 |
| Venta de bienes | | | | 0 | | | 0 |
| Prestación de servicios | | | | 0 | | | 0 |
| Ingresos por rentas de la propiedad | | | | 0 | | | 0 |
| Donaciones y transferencias recibidas | | | | 0 | | | 0 |
| Traspasos y remesas recibidos | | | | 0 | | | 0 |
| Ingresos promoción de la inversión privada | | | | 0 | | | 0 |
| Ingresos financieros | | | | 0 | | | 0 |
| Venta de activos immobilizados neto | | | | 0 | | | 0 |
| Otros ingresos | | | | 0 | | | 0 |
| Remuneración a empleados | | | | 0 | | | 0 |
| Gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social | | | | 0 | | | 0 |
| Gastos en bienes y servicios de administración | | | | 0 | | | 0 |
| Gastos de venta | | | | 0 | | | 0 |
| Gastos administrativos | | | | 0 | | | 0 |
| Estimaciones y provisiones del ejercicio | | | | 0 | | | 0 |
| Costo de ventas de bienes y servicios | | | | 0 | | | 0 |
| Donaciones y transferencias otorgadas | | | | 0 | | | 0 |
| Traspasos y remesas otorgados | | | | 0 | | | 0 |
| Gastos financieros | | | | 0 | | | 0 |
| Otros gastos | | | | 0 | | | 0 |
| Superávit (déficit) del periodo | | | | 0 | | | 0 |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |

4.4 Fase IV: Procedimientos para las eliminaciones y ajustes

En la consolidación de un determinado centro o grupo de consolidación, el objetivo es eliminar las transacciones o relaciones que se dieron en un período determinado entre las entidades que conforman el centro de consolidación.

En el caso de las operaciones que se dieron con entidades distintas a las que están dentro del centro de consolidación, serán objeto de eliminaciones en un proceso posterior, que corresponde al momento, en que estas entidades entren a formar parte de un centro de consolidación mayor que las agrupe, dado que el proceso se adelanta en forma secuencial y jerárquica desde los centros de consolidación menores hasta el mayor, que corresponderá a todo el sector público.

Las duplicidades son debidas a la existencia de operaciones internas en el grupo. Estas operaciones deben ser eliminadas para mostrar una unidad frente al exterior, es decir, como si se tratara de un único ente. Puesto que se trata de obtener unos estados financieros del conjunto, todas las operaciones que se hubieran producido entre las entidades que lo forman son consideradas ficticias y por tanto han de suprimirse.

Luego de obtener los estados financieros integrados de acuerdo con los niveles de consolidación propuestos en este manual en línea con la clasificación institucional sugerida en el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas – MEFP/2001, y con el fin de que los estados financieros consolidados presenten información financiera del sector público, como si se tratase de una sola entidad económica, se procede a la eliminación de las transacciones recíprocas, con el propósito de que en los estados financieros consolidados no debe aparecer ninguna de las relaciones operacionales existentes entre las entidades a consolidar.

4.4.1 Tipos de eliminaciones

Los ajustes por homogeneización son requisito previo para las eliminaciones de las operaciones recíprocas, pues caso de no darse coincidencia entre los importes, tal operación no estaría correctamente efectuada.

Además de las eliminaciones Inversión - patrimonio neto, se realizan las siguientes:

- Operaciones financieras (débitos y créditos recíprocos), cuya eliminación afecta por igual y simultáneamente al activo y pasivo;
- Operaciones de gastos e ingresos mutuos, que pueden tener consideración de operaciones económicas, pero que no inciden sobre el resultado.

4.4.2 Procedimientos para la eliminación

Para la identificación de las cuentas específicas en la eliminación de las operaciones recíprocas, se utilizarán las siglas de los tres planes contables de aplicación en el sector público, siguientes:

- a) PCG - Plan contable gubernamental;
- b) PCGE - Plan contable general empresarial;
- c) PCIF - Plan contable para instituciones financieras.

A continuación se describen los procedimientos para las eliminaciones y ajustes de operaciones recíprocas comunes y frecuentes, los mismos que deben ser actualizados de manera permanente:

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 001 (2012) Traslado de los saldos de la cuenta Traspasos internos a la cuenta hacienda nacional en las unidades ejecutoras de un mismo pliego presupuestario

Comprende las operaciones de traspasos internos de fondos, bienes y documentos que se realizan entre las unidades ejecutoras conformantes de una entidad (Pliego).

Las operaciones de traspasos internos de fondos, bienes y documentos al interior de una entidad entre sus unidades ejecutoras, constituye una operación recíproca “**no eliminable**”. Ejemplo, una unidad ejecutora – sede, envía fondos a otra unidad ejecutora de su ámbito de competencia o viceversa, mediante el uso de la cuenta denominada “Traspasos internos”. Los saldos deudores y/o acreedores que acusan las unidades ejecutoras son objeto de traslado a la cuenta hacienda nacional, al cierre del ejercicio. Esta operación se registra previamente a la integración de la información de las unidades ejecutoras a nivel de pliego presupuestario.

1.1 Traslado de los saldos deudores y acreedores de la cuenta traspasos internos a la cuenta hacienda nacional adicional.

| Traslado del saldo deudor y acreedor de la cuenta traspasos internos a la cuenta hacienda nacional adicional | |
|--|---|
| <p>Se debita: En la entidad que entrega:</p> <p>Hacienda nacional adicional</p> <p>En la entidad que recibe:</p> <p>Traslados internos</p> | <p>Se accredita: En la entidad que entrega:</p> <p>Traslados internos</p> <p>En la entidad que recibe:</p> <p>Hacienda nacional adicional</p> |

| | |
|--|--|
| | |
| Cuentas: PCG 3201.0103 Traslados internos 1601.03 Traslados internos | Cuentas: PCG 1601.03 Traslados internos 3201.0103 Traslados internos |
| <p>Comentario: El traslado se realiza durante el proceso de elaboración de estados financieros en cada unidad ejecutora del mismo pliego presupuestario del sector gobierno general, así:</p> <ul style="list-style-type: none">- En la unidad ejecutora que entrega: Traslado del saldo deudor de la cuenta traspasos internos a la cuenta Haciendanacional adicional.- En la Unidad ejecutora que recibe: Traslado del saldo acreedor de la cuenta traspasos internos a la cuenta hacienda nacional adicional | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 002 (2012) Operaciones de inversión en acciones y participaciones de capital/ patrimonio neto

Comprende las operaciones de inversión que realiza una entidad pública en una empresa pública, a través de la adquisición de acciones o participaciones de capital.

Acciones previas a desarrollar:

- Registro en el Ministerio de Economía y Finanzas de la inversión en FONAFE;
- Conciliación de las inversiones de las municipalidades y universidades nacionales en las empresas de su ámbito de competencia.

Eliminaciones:

- 2.1 Se elimina el importe de “Acciones y participaciones de capital”, contabilizado en la entidad controladora con el patrimonio neto (capital) de la entidad vinculada.

| Eliminación de inversiones en acciones y participaciones de capital y patrimonio neto | |
|---|--|
| Se debita: | Se acreda: |
| Patrimonio neto | Inversiones y participaciones de capital |

| | |
|--|--|
| Cuentas: PCG N/A PCGE 5011 Acciones 5012 Participaciones PCIF 3301.01 Aportes en efectivo | Cuentas: PCG 1402.01 En empresas PCGE 3022 Acciones representativas de capital PCIF 1308.19 Otras |
|--|--|

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 003 (2012) Impuestos pagados por una entidad gubernamental a otra gubernamental

Comprende el impuesto general a las ventas, impuesto selectivo al consumo y el impuesto de promoción municipal por compra de bienes y servicios que no pueden ser materia de crédito fiscal. Asimismo, incluye el impuesto a las transacciones financieras y el impuesto temporal a los activos netos cuando no pueden ser acreditados contra el impuesto a la renta, así como el impuesto predial.

Según prescripciones del MEFP 2001¹¹, se recomienda la consolidación de los impuestos. Los pagos del gobierno que nunca se consolidan son¹²: (i) Todas las contribuciones sociales de los empleadores, ya sean por los fondos de seguridad social o las cajas de pensiones gubernamentales, se clasifican como pagadas al empleado como parte de la remuneración, que posteriormente se paga al fondo. (MEFP 2001, ¶¶ 4.26 y 6.8); y (ii) todos los impuestos retenidos por unidades gubernamentales.

Eliminaciones:

3.1 Los saldos de impuestos por cobrar y por pagar

| Eliminación: Saldos de impuestos por cobrar y por pagar | |
|--|---|
| Se debita: Impuestos por pagar | Se acredita: Impuestos por cobrar |
| Cuentas: PCG 2101.01 Impuestos y contribuciones 2101.02 Tributos municipales 2101.09 Otros PCGE 40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar 401 Gobierno central 4011 Impuesto general a las ventas 4012 Impuesto selectivo al consumo | Cuentas: PCG 1201.0101 Impuestos |

¹¹ MEFP 2001 Material suplementario página 10, bajo el título de impuestos intergubernamentales.

¹² O'Connor K, MEFP 2001, Material suplementario, Consolidación del sector gobierno general, página 10.

| | |
|--|--|
| 4015 Derechos aduaneros Otros impuestos y contraprestaciones 402 Certificados tributarios 405 Gobiernos regionales 406 Gobiernos locales PCIF 2104 Obligaciones con instituciones recaudadoras de tributos. | |
|--|--|

3.2 Los flujos de ingresos y gastos por impuestos

| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por impuestos | |
|---|---|
| Se debita: | Se acredita: |
| Ingresos por impuestos | Gastos por impuestos |
| Cuentas: PCG 4102 Impuesto a la propiedad 4103 Impuesto a la producción y el consumo 4105 Otros ingresos impositivos PCGE n/a PCIF n/a | Cuentas: PCG 5504.01 Al Gobierno nacional 5504.02 Al Gobierno regional 5504.03 Al Gobierno local PCGE 64 Gastos por tributos 641 Gobierno central 642 Gobierno regional 643 Gobierno local PCIF 4504.01 Impuesto general a las ventas 4504.09 Otros tributos |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 004 (2012) Multas y sanciones por impuestos gubernamentales

Comprende las operaciones por la aplicación de multas y sanciones pecuniarias tributarias y aduaneras que las entidades públicas pagan por infracciones tributarias.

Eliminaciones:

- 4.1 Los saldos de multas y sanciones por impuestos por cobrar y por pagar;

| Eliminación: Los saldos de multas y sanciones por impuestos por cobrar y por pagar | |
|---|---|
| Se debita: Multas y sanciones por pagar | Se acredita: Multas y sanciones por cobrar |
| Cuentas: PCG 2103.99 Otras cuentas por pagar PCGE 4791 Otras cuentas por pagar diversas PCIF 2504.19 Otros | Cuentas: PCG 1202.0901 Multas 1202.0902 Sanciones PCGE n/a PCIF n/a |

- 4.2 Los flujos de ingresos y gastos por multas y sanciones por impuestos

| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por multas y sanciones por impuestos | |
|---|---|
| Se debita: Ingresos por multas y sanciones por impuestos | Se acredita: Gastos por multas y sanciones por impuestos |

| | |
|--|--|
| Cuentas: PCG 4105.03 Multas y sanciones tributarias PCGE n/a PCIF n/a | Cuentas: PCG 5504.010301 Multas 5504.020201 Multas 5504.030301 Multas PCGE 64 Gastos por tributos 641 Gobierno central 642 Gobierno regional 643 Gobierno local PCIF 4504.01 Impuesto general a las ventas 4504.09 Otros tributos |
|--|--|

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 005 (2012) Intereses por sanciones tributarias

Comprende las operaciones por los intereses moratorios y compensatorios exigibles por el órgano que administra el tributo y las entidades públicas vinculadas, tales como los intereses por las multas por incumplimiento de pago de impuestos y otras infracciones.

Eliminaciones:

5.1 Los saldos de cuentas por cobrar y por pagar de intereses por multas y sanciones

| Eliminación: Los sados de cuentas por cobrar y por pagar de intereses por multas y sanciones | |
|--|--|
| Se debita: Intereses por multas y sanciones por pagar | Se acrebita: Intereses por multas y sanciones por cobrar |
| Cuentas: PCG 2103.99 Otras cuentas por pagar PCGE 479 Otras cuentas por pagar diversas PCIF 4109.19 Otras | Cuentas: PCG 1201.98 Otras cuentas por cobrar PCGE n/a PCIF n/a |

5.2 Los flujos por ingreso y gastos por intereses de multas y sanciones

| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por multas y sanciones | |
|--|---|
| Se debita: Ingresos por intereses de multas y sanciones | Se acrebita: Gastos por intereses de multas y sanciones |
| Cuentas: PCG 4105.030201 Intereses por sanciones | Cuentas: PCG 5901.02 Otros intereses |

| | |
|---|--|
| tributarias PCGE n/a PCIF n/a | PCGE 6592 Sanciones administrativas PCIF 4504.09 Otros tributos |
|---|--|

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento:006 (2012) Contribuciones obligatorias intergubernamentales

Comprende las contribuciones obligatorias que son pagadas por las empresas del sector de electricidad, por mandato expreso de la Ley.

Eliminaciones:

6.1 Los saldos de cuentas por cobrar y por pagar por contribuciones obligatorias.

| | |
|--|--|
| Eliminación: Los sados de cuentas por cobrar y por pagar por contribuciones obligatorias | |
| Se debita: | Se acredita: |
| Cuentas por pagar por contribuciones obligatorias | Cuentas por cobrar por contribuciones obligatorias |

6.2 Los flujos de ingresos y gastos por contribuciones obligatorias.

| | |
|--|--|
| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por contribuciones obligatorias | |
| Se debita: | Se acredita: |
| Ingresos por contribuciones obligatorias | Gastos por contribuciones obligatorias |
| Cuentas: PCG 4106.01 Contribuciones obligatorias PCGE | Cuentas: PCG n/a PCGE |

| | |
|---------------------------|-------------------------------------|
| n/a PCIF n/a | 6443 Otros PCIF n/a |
|---------------------------|-------------------------------------|

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 007 (2012) Derechos y tasas intergubernamentales

Comprende las transacciones que se realizan entre entidades del sector público por el pago de derechos administrativos o tasas que se cobran por la prestación de un servicio individualizado de carácter obligatorio y de naturaleza regulatoria. Son ejemplos de derechos y tasas, las tasas de inscripción de inmuebles; licencias; registro de proveedores; expedición de partidas certificadas; trámites judiciales, entre otros.

Eliminaciones:

7.1 Los saldos por derechos y tasas administrativas por cobrar y por pagar

| Eliminación: Los saldos por derechos y tasas administrativas por cobrar y por pagar | |
|--|--|
| Se debita: Cuentas por pagar por derechos y tasas administrativas | Se accredita: Cuentas por cobrar por derechos y tasas administrativas |
| Cuentas: PCG 2101 Impuestos, contribuciones y otros PCGE 40183 tasas por la prestación de servicios públicos PCIF 2504.19 Otras | Cuentas: PCG 1201.0302 Derechos y tasas administrativas PCGE n/a PCIF n/a |

7.2 Los flujos de Ingresos y gastos por derechos y tasas administrativas

| Eliminación: Los flujo de Ingresos y gastos por derechos y tasas administrativas | |
|--|--|
| Se debita: Ingresos por derechos y tasas administrativas | Se accredita: Gastos por derechos y tasas administrativas |

| | |
|--|--|
| Cuentas: PCG 4302 Venta de derechos y tasas administrativas PCGE n/a PCIF n/a | Cuentas: PCG 5504.010201 Derechos administrativos 5504.020101 Derechos administrativos 5504.030201 Derechos administrativos PCGE 654 Licencias y derechos de vigencia PCIF 4504.09 Otros tributos |
|--|--|

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 008 (2012) Multas y sanciones no tributarias

Comprende las operaciones por multas y sanciones por infracciones no tributarias, tales como multas judiciales, infracción de reglamentos, ejecución de garantías, entre otros

- 8.1 Los saldos de cuentas por cobrar y por pagar por multas y sanciones no tributarias.

| | |
|---|---|
| Eliminación: Los saldos de cuentas por cobrar y por pagar por multas y sanciones no tributarias. | |
| Se debita: Cuentas por pagar por multas y sanciones | Se accredita: Cuentas por cobrar por multas y sanciones |
| Cuentas: PCG 2103.99 Otras cuentas por pagar PCGE 4791 Otras cuentas por pagar diversas PCIF 2504.19 Otras | Cuentas: PCG 1201.0901 Multas 1202.0902 Sanciones PCGE 178 Otras cuentas por cobrar diversas PCIF 1507.09 Otras |

- 8.2 Los flujos de ingresos y gastos por multas y sanciones no tributarias

| | |
|--|---|
| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por multas y sanciones no tributarias | |
| Se debita: Ingresos por multas y sanciones no tributarias | Se accredita: Gastos por multas y sanciones no tributarias |
| Cuentas: PCG 4502 Multas y sanciones no tributaria | Cuentas: PCG 5504.010301 Multas |

| | |
|--|--|
| PCGE n/a PCIF n/a | 5504.020201 Multas 5504.030301 Multas PCGE 6592 Sanciones administrativas PCIF 4504 Tributos 4504.09 Otros tributos |
|--|--|

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 009 (2012) Operaciones de compras o ventas de bienes

Las entidades públicas independientemente de su función de administración, pueden realizar venta de bienes que estas producen o adquieren. Entre estos bienes se pueden citar los productos agrícolas y forestales, tales como productos frutícolas, venta de animales, productos cárnicos, alimentos balanceados; así como los productos minerales, como el agua potable y el carbón, productos farmacéuticos, medicamentos, vacunas, alimentos y bebidas; entre los productos de educación se encuentran las publicaciones y material técnico pedagógico, también se compra y vende combustible, placas de rodaje, entre otros

Eliminaciones:

- 9.1 Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar por compra o venta de bienes.

| | |
|--|---|
| Eliminaciones: Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar por compra o venta de bienes. | |
| Se debita: Cuentas por pagar por compra de bienes | Se accredita: Cuentas por cobrar por venta de bienes |
| Cuentas: PCG 2103.010101 Bienes `por pagar PCGE 431 Factura, boletas y otros comprobantes por pagar PCIF 2506.01 Bienes | Cuentas: PCG 1201.0301 Venta de bienes PCGE 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar PCIF 1504.01 cuentas por cobrar por venta bienes |

- 9.2 Los flujos de compras o ventas mutuas

Eliminación: Los flujos de compras o ventas mutuas

| | |
|---|--|
| Se debita: | Se acredita: |
| Venta de bienes | Compra de bienes |
| Cuentas: PCG 4301 Venta de bienes PCGE 701 Mercaderías 702 Productos terminados 703 Subproductos , desechos y desperdicios PCIF 5701 Bienes | Cuentas: PCG 1302 Bienes para la venta PCGE 601 Mercaderías 602 Materias primas 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos PCIF 1504.01 cuentas por cobrar por venta bienes |
| Comentario: El PCG no contempla la cuenta "Compras". Las compras de bienes para la venta se registran directamente en las cuentas de existencias. | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 010 (2012) Operaciones de compras y ventas de bienes con ganancia

Comprende la compra y venta de bienes para consumo inmediato con utilidad que se realiza entre entidades del sector público. Ejemplo, compra y venta de combustible de Petro Perú.

Eliminaciones:

- 10.1 Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar de las ventas de bienes con ganancia

| Eliminación: Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar por compra y ventas de bienes con ganancia | |
|---|---|
| Se debita: Cuentas por pagar por compra de bienes | Se acredita: Cuenta por cobrar por venta de bienes |
| Cuentas: PCG 2103.010101 Bienes por pagar PCGE 431 Factura, boletas y otros comprobantes por pagar PCIF 2506.01 Bienes | Cuentas: PCG 1201.0301 Venta de bienes PCGE 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar PCIF 1504.01 cuentas por cobrar por venta bienes |

- 10.2 Los flujos de ingresos y gastos por compra y venta de bienes con ganancia

| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por compra y venta de bienes con ganancia | |
|--|--------------------------------------|
| Se debita: Venta de bienes | Se acredita: Compra de bienes |
| Cuentas: | Cuentas: |

| | |
|--|---|
| PCG 4301 Venta de bienes PCGE 701 Mercaderías 702 Productos terminados 703 Subproductos , desechos y desperdicios PCIF 5701 Bienes | Cuentas: PCG 1302 Bienes para la venta PCGE 601 Mercaderías 602 Materias primas 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos PCIF 604 Envases y embalajes PCG 1601 Bienes realizables |
|--|---|

10.3 Eliminación del beneficio no realizado

| Eliminación del beneficio no realizado | |
|--|---|
| Se debita: Superávit acumulado en la entidad vendedora Existencias en la entidad compradora | Se accredita: Existencias en la entidad compradora Superávit acumulado en la entidad vendedora |
| Cuentas: PCG 3401.01 Superávit acumulado 1302 Bienes para la venta PCGE 591 Utilidades no distribuidas 20 Mercadería 21 Productos terminados PCIF 3801 Utilidad acumulada 1601 Bienes realizables | Cuentas: PCG 1302 Bienes para la venta 3401.01 Superávit acumulados PCGE 591 Utilidades no distribuidas 20 Mercadería 21 Productos terminados PCIF 3801 Utilidad acumulada 1601 Bienes realizables |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 011 (2012) Operaciones de compras y ventas de bienes con pérdida

Comprende las operaciones de compra o venta de bienes con pérdida entre las entidades públicas.

Eliminaciones:

11.1 Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar de las ventas con pérdida

| | |
|---|---|
| Eliminación: Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar de las ventas con pérdida | |
| Se debita: Cuentas por pagar por compra de bienes | Se acredita: Cuenta por cobrar por venta de bienes |
| Cuentas: PCG 2103.010101 Bienes por pagar PCGE 431 Factura, boletas y otros comprobantes por pagar PCIF 2506.01 Bienes | Cuentas: PCG 1201.0301 Venta de bienes PCGE 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar PCIF 1601 Bienes realizables |

11.2 Los flujos de ingresos y gastos por compra y venta de bienes con pérdida

| | |
|---|--------------------------------------|
| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por compra y venta de bienes con pérdida | |
| Se debita: Venta de bienes | Se acredita: Compra de bienes |
| Cuentas: | Cuentas: |

| | |
|--|--|
| PCG 4301 Venta de bienes PCGE 701 Mercaderías 702 Productos terminados 703 Subproductos , desechos y desperdicios PCIF 5701 Bienes | PCG 1302 Bienes para la venta PCGE 601 Mercaderías 602 Materias primas 603 Materiales auxiliares, suministros y repuestos 604 Envases y embalajes PCIF 1601 Bienes realizables, |
|--|--|

11.3 Eliminación de la pérdida

| Eliminación de la pérdida | |
|---|---|
| Se debita: Existencias en la entidad compradora Déficit acumulado en la entidad vendedora | Se acredita: Déficit acumulado en la entidad vendedora Existencias en la entidad compradora |
| Cuentas: PCG 3401.02 Déficit acumulado 1302 Bienes para la venta PCGE 591 Utilidades no distribuidas 20 Mercadería 21 Productos terminados PCIF 3801 Utilidades no repartidas 1601 Bienes realizables | Cuentas: PCG 3401.02 Déficit acumulado 1302 Bienes para la venta PCGE 591 Utilidades no distribuidas 20 Mercadería 21 Productos terminados PCIF 3801 Utilidades no repartidas 1601 Bienes realizables, Cuentas: |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 012 (2012) Compras y ventas de servicios

Comprende la compra o venta de servicios que se realizan entre entidades del sector público, tales como los servicios de fumigación, almacenaje, servicios de transporte, publicaciones de avisos y comunicaciones, servicios publicitarios y de radiodifusión, servicios de correo, servicios de electricidad, servicios de capacitación, entre otros.

Eliminaciones:

12.1 Los saldos de cuentas por cobrar y por pagar por servicios

| Eliminación: Los saldos de cuentas cobrar y por pagar por servicios | |
|--|---|
| Se debita: Cuentas por pagar por servicios | Se acredita: Cuentas por cobrar por servicios |
| Cuentas: PCG 2103.010102 Servicios PCGE 431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar PCIF 2506.02 Servicios | Cuentas: PCG 1201.0303 Venta de servicios PCGE 131 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar PCIF 1504.02 Servicios |

12.2 Los flujos de ingresos y gastos por servicios

| Los flujos de ingresos y gastos por servicios | |
|--|---|
| Se debita: Venta de servicios | Se acredita: Compra de servicios |
| Cuentas: PCG 4303 Venta de servicios PCGE 7042 Relacionadas PCIF 5702 Servicios | Cuentas: PCG 5302 Contratación de servicios PCGE 63 Gastos de servicios prestados por terceros PCIF 4503 Gastospor servicios |

| | |
|--|-----------------------|
| | recibidos de terceros |
|--|-----------------------|

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 013 (2012) Arriendos por cobrar y por pagar

Las entidades públicas realizan operaciones de arriendo de ciertos bienes, tales como terrenos, edificios e instalaciones, vehículos de transporte, maquinaria y equipo u otros activos. Por ejemplo una empresa pública puede alquilar terrenos o edificios que sean propiedad del gobierno general.

Eliminaciones:

13.1 Los saldos de cuentas por cobrar y por pagar de alquileres

| Eliminaciones: Los saldos de cuentas por cobrar y por pagar de alquileres | |
|--|---|
| Se debita: Alquileres por pagar | Se acrebita: Alquileres por cobrar |
| Cuentas: PCG 2103.010102 Servicios PCGE 431 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar PCIF 2506.02 Servicios | Cuentas: PCG 1201.0402 Rentas de la propiedad real PCGE 178 Otras cuentas por cobrar diversa PCIF 1504.03 Alquiler de bienes |

13.2 Los flujos de ingresos y gastos por alquileres.

| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por alquileres | |
|---|---|
| Se debita: Ingresos por alquileres | Se acrebita: Gastos por alquileres |
| Cuentas: | Cuentas: |

| | |
|--|---|
| PCG 4501.0301 Otras rentas de la propiedad | PCG 5302 Contratación de servicios |
| PCGE 754 Alquileres | PCGE 635 Alquileres |
| PCIF 5203.01 Bienes propios | PCIF 4503 Gastos por servicios |
| 5203.02 Bienes adjudicados | recibidos de terceros |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 014 (2012) Operaciones de préstamos entre entidades públicas

Se refiere a operaciones por desembolsos financieros por concepto de préstamos internos de fomento al sector público. Estos préstamos generalmente están orientados a fines educativos, agropecuarios y de vivienda, entre otros. Un ejemplo puede ser un préstamo del gobierno nacional al gobierno local.

Eliminaciones:

14.1 El principal del préstamo

| Eliminación: El principal del préstamo | |
|--|---|
| Se debita: Deudas a corto plazo | Se accredita: Préstamos a corto plazo |
| Cuentas: PCG 2201.02 Deuda de corto plazo PCGE 471 Préstamos PCIF n/a | Cuentas: PCG 1203.01 Para fines educativos 1203.02 Para fines agropecuarios 1203.03 Para fines de vivienda 1203.98 Otros préstamos PCGE 171 Préstamos PCIF 1401.Creditos vigentes |

14.2 Los intereses devengados y no pagados por cobrar y por pagar;

| Eliminación: Los intereses devengados y no pagados por cobrar y por pagar | |
|---|--|
| Se debita: Intereses por pagar | Se accredita: Intereses por cobrar |
| Cuentas: PCG 2301.020402 Intereses | Cuentas: PCG 1202.98 Otras cuentas por cobrar |

| | |
|--|---|
| PCGE 472 Costo de financiación PCIF n/a | diversas PCGE 1731 Intereses PCIF 1508 Rendimientos devengados por cobrar |
|--|---|

14.3 Los intereses devengados y pagados.

| Eliminación: Los intereses devengados y pagados | |
|---|---|
| Se debita: | Se accredita: |
| Se debita: Ingresos financieros por intereses Cuentas: PCG 4501.010202 Intereses por concesión de préstamos al gobierno nacional 4501.010203 Intereses por concesión de préstamos al gobierno regional 4501.010204 Intereses por concesión de préstamos al gobierno local PCGE 7723 Préstamos otorgados PCIF 5104 Intereses por créditos | Se accredita: Gastos financieros por intereses Cuentas: PCG 5901.02 Otros intereses PCGE 673 Intereses por préstamos y otras obligaciones PCIF n/a |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 015 (2012) Donaciones y transferencias corrientes entre entidades del sector público

Diversas transacciones están relacionadas con las donaciones y transferencias corrientes entre entidades del sector público, por ejemplo las transferencias financieras que realiza el gobierno nacional a los gobiernos regionales y a las municipalidades.

Eliminaciones:

- 15.1 Los saldos de donaciones o transferencias corrientes por cobrar y por pagar;

| | |
|---|--|
| Eliminación: Los saldos de transferencias corrientes por cobrar y por pagar; | |
| Se debita: Donaciones (transferencias corrientes) por pagar | Se accredita: Donaciones (transferencias corrientes) por cobrar |
| Cuentas: PCG 2103.99 Otras cuentas por pagar PCGE 479 Otras cuentas por pagar diversa PCIF 2504.19 Otras | Cuentas: PCG 1202.98 Otras cuentas por cobrar diversas PCGE 178 Otras cuentas por cobrar diversa PCIF 1507.09 Otras |

- 15.2 Los flujos de donaciones o transferencias corrientes recibidas y otorgadas.

| | |
|---|---|
| Eliminación: Los flujos de donaciones o transferencias corrientes recibidas y otorgadas | |
| Se debita: Donaciones y transferencias | Se accredita: Donaciones y transferencias corrientes otorgadas |

| | |
|---|--|
| corrientes recibidas | |
| Cuentas: PCG 4401 Donaciones y transferencias corrientes recibidas PCGE 7593 Donaciones PCIF 5105.07.09 Otros | Cuentas: PCG 5401 Donaciones y transferencias corrientes otorgadas PCGE 6591 Donaciones PCIF 4503.01.16 Donaciones |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 016 (2012) Donaciones y transferencias de capital entre entidades del sector público

Las principales transacciones entre las entidades del sector público se relacionan con las transferencias de capital, tales como las transferencias financieras y de bienes que realizan las entidades del gobierno general a los demás subsectores del sector público.

Eliminaciones:

- 16.1 Los saldos de donaciones y transferencias de capital por cobrar y por pagar.

| | |
|---|---|
| Eliminación: Los saldos de donaciones y transferencias de capital por cobrar y por pagar. | |
| Se debita: Donaciones y transferencias de capital por pagar | Se acredita: Donaciones y transferencias de capital por cobrar |
| Cuentas: PCG 2103.99 Otras cuentas por pagar PCGE 479 Otras cuentas por pagar diversa PCIF 2504.19 Otras | Cuentas: PCG 1202.98 Otras cuentas por cobrar diversas PCGE 178 Otras cuentas por cobrar diversas PCIF 1507.09 Otras |

- 16.2 Los flujos de donaciones y transferencias de capital recibidas y otorgadas.

| | |
|--|--|
| Eliminación: Los flujos de donaciones y transferencias de capital recibidas y otorgadas. | |
| Se debita: Donaciones y transferencias | Se acredita: Donaciones y transferencias corrientes otorgadas |

| | |
|--|---|
| corrientes recibidas | |
| Cuentas: PCG 4403 Donaciones y transferencias de capital recibidas PCGE 7593 Donaciones PCIF 5202 Ingresos por servicios diversos | Cuentas: PCG 5403 Donaciones y transferencias de capital otorgadas PCGE 6591 Donaciones PCIF 4503.01.16 Donaciones |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 017 (2012) Traspasos y remesas corrientes recibidos

Representan los traspasos y remesas corrientes en efectivo, documentos y participaciones de recursos determinados que las entidades públicas reciben del Tesoro Público.

Eliminaciones:

17.1 Traspasos y remesas corrientes por cobrar y por pagar

| Eliminación: Traspasos y remesas corrientes por cobrar y por pagar | |
|---|---|
| Se debita: Traspasos y remesas corrientes por pagar | Se accredita: Traspasos y remesas corrientes por cobrar |
| Cuentas: PCG 2103.99 Otras cuentas por pagar PCGE n/a PCIF n/a | Cuentas: PCG 1202.98 Otras cuentas por cobrar diversas PCGE 178 Otras cuentas por cobrar diversas PCIF n/a |

17.2 Traspasos y remesas corrientes recibidas y otorgadas

| Eliminación: Traspasos y remesas corrientes recibidas y otorgadas | |
|---|---|
| Se debita: Traspasos y remesas corrientes recibidas | Se accredita: Traspasos y remesas corrientes otorgados |
| Cuentas: PCG | Cuentas: PCG |

| | |
|---|---|
| 4402 Traspasos y remesas corrientes recibidos PCGE n/a PCIF n/a | 3201.010101 Tesoro público 5402 Traspasos y remesas otorgados corrientes PCGE n/a PCIF n/a |
|---|---|

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 018 Traspasos y remesas de capital recibidas

Representan traspasos y remesas de capital recibidas en las entidades públicas, en efectivo, documentos, participaciones de recursos determinados y otros, provenientes del Tesoro Público.

Eliminaciones:

18.1 Traspasos y remesas de capital recibidos por cobrar y por pagar

| Eliminación: Traspasos y remesas de capital recibidas por cobrar y por pagar | |
|---|---|
| Se debita: Traspasos y remesas de capital por pagar | Se acredita: Traspasos y remesas de capital otorgados por cobrar |
| Cuentas: PCG 2103.99 Otras cuentas por pagar PCGE n/a PCIF n/a | Cuentas: PCG 1202.98 Otras cuentas por cobrar diversas PCGE n/a PCIF n/a |

18.2 Traspasos y remesas recibidos y otorgados

| Eliminación: Traspasos y remesas recibidos y otorgados | |
|---|---|
| Se debita: Traspasos y remesas de capital recibidos | Se acredita: Traspasos y remesas de capital otorgados |
| Cuentas: PCG 4404 Traspasos y remesas de capital recibidos | Cuentas: PCG 3201.010101 Tesoro Público 5404 Traspasos y remesas otorgados de capital |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 019 (2012) Subsidios a las empresas públicas

Se trata de operaciones mediante las cuales las entidades gubernamentales otorgan subsidios a las empresas públicas por mandato de la ley.

Los subsidios son gastos corrientes destinados a financiar gastos en forma parcial o total a las empresas públicas no financieras y empresa financieras del gobierno nacional, regional o local que persiguen fines productivos; así como para las empresas financieras que no persiguen fines de lucro.

Los subsidios pueden ser pagaderos por determinados productos o por los productos en general. Ejemplos los subsidios otorgados por el Ministerio de Energía y Minas a las empresas públicas de electrificación rural, o los subsidios que el Ministerio de Transportes y Comunicaciones otorga a las empresas de saneamiento municipal. También existen subsidios condicionados cuando la empresa debe cumplir una determinada meta para reconocer un ingreso, mientras tanto se registra como un ingreso diferido.

Eliminaciones:

19.1 Los saldos por cobrar y por pagar por subsidios;

| Eliminación: Los saldos por cobrar y por pagar por subsidios | |
|--|---|
| Se debita: Subsidios por pagar | Se acreda: Subsidios por cobrar |
| Cuentas: PCG 2103.99 Otras cuentas por pagar PCGE 4691 Subsidios gubernamentales PCIF 2504.19 Otras | Cuentas: PCG 1202.99 Otras cuentas por cobrar diversas PCGE 178 Otras cuentas por cobrar diversas PCIF 1507.09 Otras |

19.2 Los flujos por ingresos y gastos por subsidios

| Eliminaciones: Los flujos por ingresos y gastos por subsidios | |
|---|---|
| Se debita: | Se accredita: |
| Ingresos por subsidios | Gastos por subsidios |
| Cuentas: PCG 4505.0104 Otros ingresos diversos PCGE 7591 subsidios gubernamentales PCIF 5202 Ingresos por servicios diversos | Cuentas: PCG 5501.01 A las empresas públicas PCGE 659 Otros gastos de gestión PCIF 4503.01.29 Gastos por servicios recibidos de terceros |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 020 (2012) Operaciones por depósitos en cuentas a plazo

Comprende los depósitos en cuentas a plazo que efectúa una entidad gubernamental en el sistema financiero estatal por un período determinado con el fin de obtener intereses, tales como los depósitos efectuados en las cajas de ahorro y crédito municipales.

Eliminaciones:

20.1 Depósitos recibidos y entregados en cuentas a plazo

| Eliminaciones: Depósitos recibidos y entregados en cuentas a plazo | |
|---|--|
| Se debita: Depósitos en cuentas a plazo recibidos | Se acredita: Depósitos en cuentas a plazo entregados |
| Cuentas: PCG n/a PCGE n/a PCIF 2403.03 Cuentas a plazo | Cuentas: PCG 1101.0303 Cuentas a plazo PCGE 1662 Depósitos a plazo PCIF n/a |

20.2 Intereses por cuentas a plazo por cobrar y por pagar

| Eliminación: Intereses por cuentas a plazos por cobrar y por pagar | |
|--|--|
| Se debita: Intereses en cuentas a plazo por pagar | Se acredita: Intereses en cuentas a plazo por cobrar |
| Cuentas: PCG N/A PCGE N/A | Cuentas: PCG 1201.0401 Rentas de la propiedad financiera PCGE |

| | |
|--|--------------------------------------|
| PCIF 2901.04 Depósitos a plazo | 1631 Intereses PCIF N/A |
|--|--------------------------------------|

20.3 Ingresos y gastos por intereses en cuentas a plazo

| Eliminación: Ingresos y gastos por intereses en cuentas a plazo | |
|--|---|
| Se debita: Ingresos por intereses en cuentas a plazo | Se debita: Gastos por intereses en cuentas a plazo |
| Cuentas: PCG 4501.0104 Otros ingresos PCGE 7721 Depósitos en instituciones financieras PCIF n/a | Cuentas: PCG n/a PCGE n/a PCIF 4101.0303 Cuentas a plazo |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 021 (2012) Comisiones por cobrar y por pagar

Comprende el pago por comisiones de gestión que se realiza entre entidades públicas, tales como la comisión por la administración del peaje y las comisiones bancarias y otras.

Eliminaciones:

21.1 Los saldos de comisiones por cobrar y por pagar

| Eliminación: Los saldos de comisiones por cobrar y por pagar | |
|--|--|
| Se debita: Comisiones por pagar | Se acreda: Comisiones por cobrar |
| Cuentas: PCG 2103.99 Otras cuentas por pagar PCGE 4791 Otras cuentas por pagar diversas PCIF 2101.17 Obligaciones por comisiones de confianza | Cuentas: PCG 1201.98 Otras cuentas por cobrar PCGE 178 Otras cuentas por cobrar diversas PCIF 1506.19 Otras comisiones por cobrar |

21.2 Los flujos de ingresos y gastos por comisiones

| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por comisiones | |
|---|---|
| Se debita: Ingresos por comisiones | Se acreda: Gastos por comisiones |
| Cuentas: | Cuentas: |

| | |
|---|---|
| PCG 4303.090226 Comisión por servicio PCGE 752 Comisiones y corretajes PCIF 5202.05 Comisiones de confianza | PCG 5602.0203 Otras comisiones internas PCGE 659 Otros gastos de gestión PCIF 4202.05 Comisiones de confianza |
|---|---|

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 022 (2012) Dividendos por cobrar o por pagar

Son los recursos financieros recibidos en el Tesoro Nacional por la distribución de utilidades provenientes del Banco de la Nación y el Banco Central de Reserva del Perú; así como la distribución de utilidades de las empresas municipales, empresas de las universidades nacionales y del FONAFE a favor de las entidades propietarias de la inversión.

Se considerarán dividendos internos:

- Los registrados como ingresos del ejercicio de una entidad del grupo;
- Que hayan sido distribuidos por otra entidad perteneciente al mismo.

Desde el punto de vista del grupo, tales dividendos no son sino trasvases de fondos entre sus componentes, por lo que no tienen efecto en la relación con su imagen fiel.

Todos los asientos de eliminaciones se realizan en la entidad perceptora del dividendo.

Eliminaciones:

22.1 Los saldos de dividendos por cobrar y por pagar

| Eliminación: Los saldos de dividendos por cobrar y por pagar | |
|---|---|
| Se debita: Dividendos por pagar | Se acreda: Dividendos por cobrar |
| Cuentas: PCG N/A PCGE 475 Dividendos PCIF 2505.01 Dividendos por pagar | Cuentas: PCG 1201.0401 Rentas de la propiedad financiera PCGE 1733 Dividendos PCIF 1507.09 Otras |

22.2 Los flujos de ingresos por dividendos

| Eliminación: Los flujos de ingresos por dividendos | |
|--|--|
| Se debita: Ingresos por dividendos | Se accredita: Superávit acumulado |
| Cuentas: PCG 4501.0203 Dividendos PCGE 777 Dividendos PCIF 5109 Ingresos financieros diversos | Cuentas: PCG 3401.01 Superávit acumulado PCGE 5911 Utilidades acumuladas PCIF 3801 Utilidad acumulada |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 023 (2012) Operaciones por fusión y absorción de entidades públicas

Comprende las operaciones de entrega y/o recepción de activos y pasivos cuando una entidad es absorbida por otra o entidades que se fusionan para constituir una tercera. Estas operaciones se realizan cuando el Estado decide su forma de organización para la prestación de servicios a la comunidad.

Eliminaciones:

- 23.1 Traslado del saldo deudor y/o acreedor de la cuenta “traspasos internos” a la cuenta hacienda nacional adicional.

| Traslado del saldo deudor y acreedor de la cuenta traslados internos | |
|--|---|
| Se debita: En la entidad que entrega: Hacienda nacional adicional En la entidad que recibe: Traspasos internos | Se accredita: En la entidad que entrega: Traspasos internos En la entidad que recibe: Hacienda nacional adicional |
| Cuentas: PCG 3201.0103 Traspasos internos 1601.03 Traspasos internos | Cuentas: PCG 1601.03 Traspasos internos 3201.0103 Traspasos internos |
| Comentario: Los saldos deudores y acreedores de la cuenta 1601.03 Traspasos internos, se traslada a la cuenta hacienda nacional adicional. Las entidades hacen uso de la cuenta traspasos internos como enlace para transferir el activo, pasivo y patrimonio durante los de absorción o fusión de entidades públicas. | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 024 (2012) Operaciones de Fideicomiso

Los fideicomisos llevan contabilidad independiente a cargo del fiduciario, y deben observar las mismas políticas contables diseñadas para el fideicomitente. Pueden efectuar, con otras entidades del sector gobierno o del sector de las empresas públicas, las mismas transacciones que entidades de esos sectores ejecutan entre sí. Estas transacciones no son actualmente reportadas como transacciones recíprocas, y por lo tanto, no son eliminadas en los estados financieros consolidados.

Por otro lado, los recursos entregados en fideicomiso son reportados al menos en dos categorías: como cuentas por cobrar, o como otros activos, este último en el caso de fideicomisos en garantía entregados por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público. El monto consumido en los fideicomisos es disminuido del saldo del activo, reconociéndose paralelamente un gasto del tipo todos, no normado en disposiciones de la DGCP.

Como parte de esta consultoría se ha propuesto un cambio en la contabilización de bienes y recursos entregados en fideicomiso, manteniéndolos de acuerdo con su naturaleza para propósitos de su tratamiento contable en la contabilidad independiente de los fiduciarios, y reflejando todas las transacciones reportadas en esos estados financieros individuales.

Con la adopción de esa POC, cada entidad incorporará en sus estados financieros individuales los efectos de las transacciones efectuadas a través de fideicomisos, debiendo conciliar y reportar esa entidad las transacciones recíprocas efectuadas. Con este propósito, los fideicomisos deberán ser identificados como “entidades vinculadas” a través de su número de RUC como ocurre con otras entidades y empresas gubernamentales.

Eliminaciones:

24.1 Los flujos las comisiones pagadas por el comitente al fiduciario

| Eliminación: Los flujos de comisiones pagadas por el comitente al fiduciario | |
|--|---|
| Se debita: Ingresos por comisiones de fideicomiso | Se accredita: Gastos pagados por comisiones de fideicomisos |
| Cuentas: | Cuentas: |

| | |
|--|--|
| PCG 4303.090226 Comisión por servicio PCGE 752 Comisiones y corretajes PCIF 5202.04 Fideicomisos | PCG 5602.0203 Otras comisiones internas PCGE 659 Otros gastos de gestión PCIF 4202.04 Fideicomisos |
|--|--|

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 025 (2012) Operaciones de deuda asumida

Comprende las operaciones de asunción de deuda pública por parte del gobierno nacional, cuando las entidades públicas que obtuvieron una garantía del Gobierno nacional para endeudarse, no cumplen con el pago parcial o total de su deuda, y esta es trasladada como una obligación de pago a favor del Gobierno nacional.

Es común que el gobierno nacional garantice la deuda contraída por otras entidades de los distintos niveles de gobierno. Frecuentemente, el acreedor está dispuesto a prestar fondos al deudor únicamente con la garantía del gobierno nacional.

La asunción de la deuda se produce cuando el acreedor exige el cumplimiento de las condiciones del contrato que permite hacer efectiva la garantía.

Eliminaciones:

25.1 Los saldos de cuentas por cobrar y por pagar por la deuda asumida.

| Eliminación: Los saldos de cuentas por cobrar y deudas por pagar por la deuda asumida | |
|--|---|
| Se debita: Deuda asumida por pagar | Se accredita: Deuda asumida por cobrar |
| Cuentas: PCG 2301.01 Deuda externa 2301.02 Deuda interna PCGE 471 Préstamos PCIF 2406.01 Adeudos por préstamos | Cuentas: PCG 1202.05 Por deuda asumida PCGE N/A PCIF N/A |

25.2 Los flujos de ingresos y gastos por los intereses de la deuda asumida

| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por los intereses de la deuda asumida | |
|---|---|
| <p>Se debita: Ingresos por intereses de la deuda asumida</p> | <p>Se acredita: Gastos por intereses de la deuda asumida</p> |
| <p>Cuentas: PCG 4501.010203 Intereses por concesiones de préstamos a unidades del gobierno regional 4501.010204 Intereses por concesiones de préstamos a unidades del gobierno local 4501.010499 Otros intereses</p> <p>PCGE N/A</p> <p>PCIF N/A</p> | <p>Cuentas: PCG N/A</p> <p>PCGE 6731 Préstamos de instituciones financieras y otras</p> <p>PCIF 4104.06 Intereses por otros adeudos y obligaciones del país</p> |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 026 (2012) Depósitos en cuentas bancarias en las entidades financieras públicas

Las entidades públicas mantienen sus fondos en cuentas bancarias en el Banco de la Nación, cajas municipales y para operaciones específicas en el Banco Central de Reserva del Perú. La operación recíproca se presenta cuando la entidad depositante registra en la cuenta caja y bancos y las instituciones financieras en obligaciones por depósitos. Estas operaciones se eliminan

Eliminaciones:

Previamente a la eliminación, en el caso de cuentas corrientes bancarias debe efectuarse un ajuste de reversión por los montos de cheques girados y no cobrados a la cuenta cuentas por pagar, para lograr la igualdad de saldos en las entidades vinculadas.

26.1 Los saldos disponibles y las obligaciones por depósitos

| Eliminación: Los saldos disponibles y las obligaciones por depósitos | |
|---|--|
| Se debita: Obligaciones por depósitos | Se acreda: Efectivo y equivalente de efectivo |
| Cuentas: PCG N/A PCGE n/a PCIF 2101.01 Depósitos en cuenta corriente | Cuentas: PCG 1101.03 Depósitos en instituciones financieras públicas PCGE 1041 Cuentas corrientes operativas 1042 Cuentas corrientes para fines específicos PCIF n/a |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 027 Operaciones por horas de aval

Se refiere a las operaciones por los egresos en los que incurre el Gobierno nacional al cancelar, en su condición de garante, las obligaciones a cargo del deudor original garantizado.

Los deudores originales rembolsarán el monto honrado dentro de los doce meses siguientes¹³, es decir, son operaciones de endeudamiento que las entidades públicas y empresas realizan y que cuenten con la garantía del Gobierno nacional.

Eliminaciones:

27.1 Los saldos por horas de aval por cobrar y por pagar

| Eliminación: Los saldos por horas de aval por cobrar y por pagar | |
|--|--|
| Se debita: Honras de aval por pagar | Se accredita: Honras de aval por cobrar |
| Cuentas: PCG 2301.020101 Del gobierno nacional PCGE 471 Préstamos PCIF 2406.01 Adeudos por préstamos 2606.02 Adeudos por préstamos | Cuentas: PCG 1202.06 Honras de aval u otras garantías PCGE n/a PCIF n/a |

27.2 Los saldos de intereses por cobrar y por pagar por horas de aval

| Eliminación: Los saldos de intereses por cobrar y por pagar por horas de aval | |
|---|--|
| Se debita: Intereses por Honras de aval por pagar | Se accredita: Intereses Honras de aval por cobrar |

¹³ Resolución Directoral Nº 04-2007-EF-75.01

| | |
|--|---|
| Cuentas: PCG 2301.020402 Intereses PCGE 471 Préstamos PCIF 2406.01 Adeudos por préstamos 2606.02 Adeudos por préstamos | Cuentas: PCG 1202.98 Otras cuentas por cobrar diversas PCGE n/a PCIF n/a |
|--|---|

27.3 Los flujos de ingresos y gastos por intereses por horas de aval

| Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por intereses por horas de aval | |
|--|---|
| Se debita: Ingresos por intereses por horas de aval | Se accredita: Gastos por intereses por horas de aval |
| Cuentas: PCG 4501.010203 Intereses por concesión de préstamos a unidades del gobierno regional 4501.010204 Intereses por concesión de préstamos a unidades del gobierno local 4501.010499 Otros intereses PCGE N/A PCIF N/A | Cuentas: PCG 5901.02 Otros intereses PCGE 6731 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades PCIF 4104.06 Intereses por otros adeudos y obligaciones del país |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 028 (2012) Operaciones por convenios por endeudamiento

Se refiere a las operaciones en las que se establecen los términos y condiciones bajo las cuales el Gobierno nacional transfiere a favor de una entidad u organismo del Estado, los recursos de un préstamo, así como, de ser el caso, los términos del rembolso respectivo y del pago de la comisión de gestión.

Eliminaciones:

28.1 Los saldos de las cuentas por cobrar y por pagar de convenios por endeudamiento

| Eliminación: Los saldos de convenios por endeudamiento por cobrar y por pagar | |
|---|---|
| Se debita: Convenios por endeudamiento por pagar | Se acredita: Convenios por endeudamiento por cobrar |
| Cuentas: PCG 2301.01 Deuda externa 2301.02 Deuda interna PCGE 471 Préstamos PCIF 2406.01 Adeudos por préstamos 2606.02 Adeudos por préstamos | Cuentas: PCG 1202.07 Convenios por endeudamiento PCGE N/A PCIF N/A |

28.2 Los saldos de intereses por cobrar y por pagar por operaciones de convenios de endeudamiento;

| Eliminación: Los saldos de intereses por cobrar y por pagar por operaciones por convenios de endeudamiento |
|--|
|--|

| | |
|--|---|
| Se debita: | Se accredita: |
| Intereses por convenios de endeudamiento por pagar | Intereses por convenios de endeudamiento por cobrar |
| Cuentas: PCG 2301.020402 Intereses PCGE 471 Préstamos PCIF 2406.01 Adeudos por préstamos 2606.02 Adeudos por préstamos | Cuentas: PCG 1202.98 Otras cuentas por cobrar diversas PCGE N/A PCIF N/A |

28.3 Los flujos por los ingresos y gastos por intereses por convenios de endeudamiento

| | |
|--|---|
| Eliminación: Los flujos por los ingresos y gastos por intereses por convenios de endeudamiento | |
| Se debita: | Se accredita: |
| Ingresos de intereses por convenios por endeudamiento | Gastos por intereses por convenios por endeudamiento |
| Cuentas: PCG 4501.010203 Intereses por concesión de préstamos a unidades del gobierno regional 4501.010204 Intereses por concesión de préstamos a unidades del gobierno local 4501.010499 Otros intereses PCGE n/a PCIF n/a | Cuentas: PCG 5901.02 Otros intereses PCGE 6731 Préstamos de instituciones financieras y otras entidades PCIF 4104.06 Intereses por otros adeudos y obligaciones del país |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Procedimiento: 029 (2012) Adquisiciones y disposiciones de activos no financieros

Las entidades públicas pueden adquirir o disponer de activos no financieros, tales como, terrenos, edificios y equipo, mediante transacciones otras entidades del sector público. El MEFP – 2001, recomienda la eliminación de este tipo de transacciones.¹⁴

Eliminaciones

29.1 La compra y venta de activos no financieros entre entidades del sector público

| Eliminación: La compra y venta de activos no financieros entre entidades del sector público | |
|---|--|
| Se debita: Activos no financieros comprados | Se acredita: Activos no financieros vendidos |
| Cuentas: PCG 1501 Edificios y estructuras 1502 Activos no producidos 1593 Vehículos, maquinaria y otros PCGE 3311 Terrenos 3221 Edificaciones 3331 Maquinaria y equipo de explotación PCIF 1801 Terrenos 1802 Edificios 1803 Mobiliario y equipo 1804 Equipos de transporte y maquinarias | Cuentas: PCG 1302 Bienes para la venta 1501 Edificios y estructuras 1502 Activos no producidos 1593 Vehículos, maquinaria y otros PCGE 3311 Terrenos 3221 Edificaciones 3331 Maquinaria y equipo de explotación PCIF 1801 Terrenos 1802 Edificios 1803 Mobiliario y equipo 1804 Equipos de transporte y maquinarias |

29.2 Los saldos de la depreciación de los activos vendidos entre entidades públicas

¹⁴ MEFP 2001, Material suplementario – Consolidación del sector gobierno general, página 11, bajo el título de adquisiciones y disposiciones de activos no financieros.

| | |
|---|---|
| Eliminación: Los saldos de la depreciación de los activos vendidos entre entidades públicas. | |
| Se debita: | Se accredita: |
| Depreciación de activos no financieros comprados | Depreciación de activos no financieros vendidos |
| Cuentas PCG 1508.01 Depreciación acumulada edificios y estructuras 1508.02 Depreciación acumulada de vehículos, maquinaria y equipo PCGE 39131 Edificaciones 31132 Maquinaria y equipo de explotación PCIF 1809.02 Depreciación acumulada de edificios e instalaciones 1809.03 Depreciación acumulada de mobiliario y equipo 1809.04 Depreciación acumulada de equipos de transporte y maquinaria | Cuentas PCG 1508.01 Depreciación acumulada edificios y estructuras 1508.02 Depreciación acumulada de vehículos, maquinaria y equipo PCGE 39131 Edificaciones 31132 Maquinaria y equipo de explotación PCIF 1809.02 Depreciación acumulada de edificios e instalaciones 1809.03 Depreciación acumulada de mobiliario y equipo 1809.04 Depreciación acumulada de equipos de transporte y maquinaria |

4.4.3 Procedimientos transitorios para el tratamiento de las diferencias en la conciliación de operaciones recíprocas registradas en períodos pasados

Las entidades del sector público deben realizar un análisis riguroso de las cuentas relacionadas a fin de determinar si existen transacciones internas que son objeto de consolidación y determinar que las cifras sean consistentes para el proceso de consolidación, por ejemplo en las transacciones de compra o venta, pago de tasas, préstamos, transferencias financieras, pago de intereses, recepción de donaciones, entre otros.

Sin embargo, considerando que no todas las diferencias de operaciones recíprocas resultantes de los montos reportados como transacciones relacionadas corresponden a situaciones atribuibles a deficiencias o heterogeneidad en los procesos y procedimientos de las áreas financieras y que alguno de ellos se presenta inevitablemente atendiendo a la normatividad que regula el reconocimiento y revelación de las transacciones.

A continuación se proponen las recomendaciones siguientes:

A) Diferencia de donaciones y transferencias por registros en diferentes períodos.

En principio, cuando se reconoce una operación que debe consolidarse como una donación del gobierno nacional a un gobierno local, se supone que el recibo correspondiente se encontrará en las cuentas de la contraparte, es decir, en el gobierno local. Puede ocurrir que el gobierno local no haya registrado la donación. En este caso se recomienda considerar la información del gobierno nacional como **convinciente**. El procedimiento a seguir sería el siguiente:

- a) La DGCP, revisará la normativa contable a fin de lograr la uniformidad del uso del principio de devengado en todos los niveles de gobierno;
- b) La Dirección General de Contabilidad Pública – DGCP, debe emitir una directiva disponiendo que cada entidad proceda a la revisión de las operaciones recíprocas del año 2011;
- c) La DGCP, remitirá oficios a las entidades que han acusado diferencias en la conciliación en las operaciones recíprocas, con indicación de los montos identificados en cada caso;
- d) Las entidades y unidades ejecutoras realizarán un inventario de todas las operaciones recíprocas relativas a donaciones y transferencias realizadas durante el ejercicio 2011, para su comparación con la información proporcionada por la DGCP;
- e) Para el ajuste o eliminación en vía de regularización, se tomará en cuenta la información de la parte relacionada más **convinciente**.
- f) La DGCP, efectuará en vía de regularización los ajustes y eliminaciones a los estados financieros del ejercicio 2011, a los fines de mostrar la imagen fiel de la situación financiera del sector público.

B. Registro de transacciones al final del período para una entidad y comienzo del período siguiente para la otra.

El momento de registro dependerá de si el evento se registra en base caja o en base devengado. Si una de las partes cuenta con datos **convincientes** que demuestran que la transacción tuvo lugar durante un período específico, esta información puede usarse para imputar la transacción a la contraparte.

Por ejemplo, si una entidad realiza una transferencia al final de un ejercicio, en tanto que el beneficiario podría no reconocerla hasta el siguiente período. La contrapartida podría estar registrada en la entidad beneficiaria como un asiento de contrapartida por medio de **cuentas por cobrar**. El procedimiento a seguir el siguiente:

- a) La DGCG enviará oficios a todas las entidades del sector público disponiendo la revisión de las operaciones recíprocas que se hayan realizado al final del período 2011 y comienzos del año 2012, con la finalidad de identificar las diferencias en las operaciones recíprocas;
- b) Las entidades y unidades ejecutoras levantarán un inventario de las operaciones recíprocas ocurridas al final del período fiscal y comienzo del año 2012.
- c) La DGCP, con base a la información obtenida efectuará los ajustes y eliminaciones en vía de regularización, a fin de mostrar la imagen fiel de los estados financieros consolidados del sector público;
- d) En caso que la entidad beneficiaria no haya registrado la operación recíproca, el procedimiento de eliminación sería a través del rubro **cuentas por cobrar**.

C. Diferencias por información detallada por una parte y global por la otra parte

Una de las partes en la transacción podría proveer información más detallada que la otra. Se pueden usar las cuentas detalladas del gobierno nacional. Los resultados obtenidos pueden evaluarse para determinar cuál de ellos parece ser más confiable, y los resultados más fiables pueden usarse para ambas partes de la transacción: El procedimiento sería el siguiente:

- a) La DGCP, comunicará a las entidades públicas las diferencias acusadas por las diferencias de detalle al 31 de diciembre de 2011, para su revisión;
- b) Las entidades y unidades ejecutoras revisarán las operaciones considerando el mayor nivel de detalle para identificar la operación recíproca;
- c) La DGCP con base a la información obtenida de ambas partes determinará la información más fiable, para los fines de eliminación en vía de regularización;

D. Diferencias en la medición de las transacciones recíprocas

Un gobierno nacional podría hacer una donación en especie a un gobierno local como ayuda en casos de emergencia. El gobierno nacional podría registrar los bienes al costo de adquisición, en tanto que el gobierno local podría una medición diferente. En su estado de situación financiera, el gobierno local podría medir sus tenencias de títulos del gobierno nacional al costo de adquisición, mientras que el gobierno nacional los mide al precio de mercado. En todos los casos de discrepancias creadas por diferencias en la medición deberán aplicarse las normas de valoración del sistema del MEFP 2001 (MEFP 2001, párrafos 3.73 y 7.22-30) a ambas partes de la transacción o a los saldos. Si una de las partes aplica estas normas, la valoración deberá imputarse a la otra. El procedimiento es el siguiente:

- a) La DGCP, solicitará a las entidades relacionadas la información sobre los métodos de valuación en las transacciones recíprocas, a fin de determinar la medición las mismas;
- b) En caso de discrepancias de valoración, la medición sería el recomendado por el MEFP/2001, este valor será imputado a la contraparte en caso de que una de las partes haya utilizado este valor, es decir, el valor de mercado corriente.

E. Diferencias en el momento del registro y medición

Otros registros asimétricos también causan problemas de consolidación. Ambas partes en la transacción podrían coincidir en cuanto al momento de registro y la medición, sin que sea posible lograr una correspondencia precisa. Las partes podrían también tener una percepción distinta de la transacción; por ejemplo, un gobierno nacional donante podría clasificar la donación como una donación de capital, mientras que el beneficiario podría clasificar como una donación corriente. Además, las transacciones podrían ser reconocidas por una parte y no por la otra. En este caso se debería considerar la información de la entidad donante. El procedimiento es el siguiente:

- a) La DGCP, remitirá oficios a las entidades y unidades ejecutoras solicitando información sobre las donaciones corrientes y de capital, a fin de determinar la naturaleza de la operación;
- b) Con base a la información obtenida la DGCP utilizará la información de la entidad donante para imputar a la contraparte en el proceso de eliminación.

G. Imputación de la información convincente de una de las partes

Generalmente se aplica una regla “unilateral”¹⁵. Si uno de las entidades cuenta con **información convincente** en el sentido de que tuvo lugar una transacción, esta puede imputarse a la otra parte, incluso si no existen registros de contrapartida. El procedimiento es el siguiente:

- a) La DGCP, evaluará la información de las entidades en una operación recíproca y determinará la información más fiable;

¹⁵ O'Connor K. (Experto del FMI) MEFP/2001 – Material suplementario, noviembre de 2004.

- b) Con base a la evaluación de las operaciones recíprocas, la DGCP optará por la **información convincente** para ser imputada a la parte relacionada o contraparte.

H Aplicación como regla general el principio “de origen” de la transacción

También puede aplicarse un enfoque “vertical” como regla práctica. En muchos casos, las cuentas del gobierno nacional en su conjunto, son más detalladas y exactas que, por ejemplo, las cuentas de los gobiernos locales. Cuando es evidente que el gobierno nacional efectuó una transferencia a un gobierno regional o gobierno local, la transacción, el momento de registro y su valor pueden imputarse al gobierno regional y local. Se considera que la parte donde se originó la transacción tendrá registros contables más confiables.

- a) La DGCP, determinará el origen de la transacción con base a la información recibida de las entidades y unidades ejecutoras;
- b) La DGCP, procederá a la imputación a la contraparte de la operación recíproca en función a la información de la operación de origen.

I Diferencia por información de activos y pasivos corrientes y no corrientes

En el caso de entidades en proceso de liquidación, los valores reportados por las entidades en liquidación correspondientes a activos y pasivos se registran en la porción corriente, la eliminación debe efectuarse con las operaciones recíprocas de los valores de activos y pasivos que reportan las entidades en las porciones corriente y no corriente, y este valor deberá enfrentarse con el valor reportado por la entidad en liquidación con el saldo reportados en la porción corriente de las entidades en liquidación en la porción corriente. El procedimiento sería el siguiente:

- a) La DGCP, solicitará a las entidades y empresas la información sobre las operaciones recíprocas de activos y pasivos corrientes y no corrientes;
- b) Considerando la naturaleza de las empresas en liquidación, la información en términos corrientes será relacionado con la parte corriente y no corriente de la contraparte.

J Diferencias entre la Inversión en acciones y participaciones de capital y el patrimonio de la entidad controlada

Con el propósito de mostrar la información agregada y luego consolidada de este tipo de inversiones, es recomendable que las entidades vinculadas opten por observar el siguiente procedimiento:

- a) El Ministerio de Economía y Finanzas - OGA, debería registrar la inversión en FONAFE por las acciones y participaciones de capital, bajo el método de Participación patrimonial;
- b) Las municipalidades y otras entidades que hayan efectuado inversiones en sus empresas municipales u otros organismos públicos, deberán

efectuar la verificación de estas inversiones, en caso de existir diferencias proceder al ajuste correspondiente;

- c) Considerar para fines de eliminación en el proceso de consolidación, la regla general de “fiable” la información contable proveniente de la entidad inversora.

K Medidas alternativas que pueden ayudar a la solución de las diferencias en la conciliación de las transacciones recíprocas:

- a) La implementación de taxonomías de partidas de acuerdo con planes contables de aplicación en el sector público con el propósito de encontrar similitudes en la denominación y contenido de las cuentas, tales como el Plan contable gubernamental, Plan contable general empresarial y el Plan contable para instituciones financieras;
- b) Revisión del Plan contable gubernamental, con el propósito de crear cuentas específicas para el uso en el registro de operaciones recíprocas o relacionadas, con indicación del contenido y la dinámica correspondiente;
- c) Implementación en la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, el modelo contable de “Devengado” para el registro de todas las transacciones; y
- d) Diseño de un modelo contable para la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público que permita preparar un solo juego de estados financieros para reportar en forma integral sobre su gestión, a propósito de la fusión de las Dirección General de Endeudamiento con la Dirección General del Tesoro Público.

L Comparabilidad al preparar los estados financieros consolidados del sector público

Las cifras comparativas en los estados financieros consolidados que se incluyen en la Cuenta General de la República son importantes para medir la evolución de los activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos, las mismas que deben ser reportadas de manera consistente; sin embargo en la práctica se observan situaciones que deben merecer un tratamiento especial a los fines de presentación y revelación adecuadas. Podemos citar algunos escenarios y sus probables soluciones:¹⁶

- a) Información financiera de entidades omisas reportada posteriormente

El supuesto para poder consolidar es contar con las cifras correspondientes de las entidades a consolidar; de otra manera, no es posible efectuar tal consolidación. En el caso de las entidades del Estado, puede ocurrir que no todas las entidades reporten en los plazos y condiciones establecidas por los dispositivos

¹⁶Alfredo Rodríguez Neira Contaduría Pública de la Nación Consolidación – comparabilidad, Informe de consultoría, mayo 2004.

correspondientes, en cuyo caso no podrán ser incluidas en los estados financieros consolidados. En estos casos, en primer lugar, esos estados financieros estarán incompletos, limitando la confiabilidad de esa información, dando consideración a la importancia relativa de las cifras no consolidadas, y el costo de no consolidarlas¹⁷, frente al beneficio de utilización de la información¹⁸, lo que corresponde a un tema de criterio profesional. Puede ocurrir inclusive, que las entidades no reporten en sucesivos períodos.

Si no se cuenta con las cifras de los estados financieros de la entidad que requiere ser consolidada, debe revelarse el monto de la inversión efectuada en dicha entidad, mediante una estimación de su patrimonio neto o hacienda nacional, lo que tendría que ser presentado como inversiones en entidades no consolidadas, por el lado del activo no corriente, y como contrapartida, en una cuenta patrimonial bajo la misma denominación¹⁹. En nota de detalle a los estados financieros, se debe revelar el nombre de las entidades no consolidadas, y la razón para ello; asimismo, en la nota de políticas contables sobre consolidación debe explicarse el procedimiento seguido para la estimación de los montos de inversión. Una buena estimación del monto de la inversión, puede obtenerse del monto de hacienda nacional o patrimonio neto del periodo anterior, más las transferencias de capital efectuadas en el periodo. Si esta información no puede ser estimada, debe indicarse las razones para ello. Esta sugerencia para estimar el monto de la inversión es también válida, aunque más difícil de estimar para las entidades que son omisas reiterativas, cuyo monto de inversión podría ser calculado a partir del último informe recibido, corregido por el monto de las transferencias de recursos efectuadas.

Qué hacer en aquellos casos en que la entidad no consolidada, presenta información posteriormente, con ocasión de la información comparativa del ejercicio siguiente. Al no haber presentado información en el periodo anterior, los estados financieros incluidos en la Cuenta General de la República de ese periodo no consolidaron esas cifras, y la cuenta general podría haber sido aprobada por el Congreso de la República, o desaprobada por razones distintas. Corresponde analizar entonces, si esta aprobación congresal, impide que tales cifras sean modificadas, aun en detrimento de la calidad de la información, o si es preferible la modificación de las cifras previamente reportadas. El criterio de, preferible, está basado principalmente en la transparencia de la información pública, así como en la calidad de dicha información.

¹⁷ Marco Conceptual, párrafo 38.

¹⁸ Marco Conceptual, párrafo 44

¹⁹Este procedimiento se asemeja al de consolidación en una sola línea, en cuanto está presentado sobre una estimación del patrimonio neto o hacienda, lo que equivale a una valuación (medición) aplicando el método de participación patrimonial. Nótese que consolidando en una sola línea, y presentando la contrapartida directamente en el patrimonio, se recogen todos los efectos de la gestión e inversiones permanentes de esa entidad omisa, aunque de manera neta. Además, el procedimiento no está contemplado en la normatividad disponible, pero la propuesta se deriva por analogía del procedimiento contemplado para la presentación de entidades no consolidadas, derivación contemplada tanto en la NIC 1 como en la NICSP 1.

Al repasar los principios aplicables a la contabilidad gubernamental, los principios que condicionan el funcionamiento del Sistema de Contabilidad Gubernamental son, entre otros, los de legalidad y, universalidad, integridad y unidad. Mientras que el principio de legalidad puede aplicarse a la situación bajo comentario en el sentido de que la aprobación de los estados financieros contenidos en la Cuenta General de la República, no da lugar a modificación posterior, el principio de universalidad, integridad y unidad, más bien abona porque los estados financieros estén completos. Corresponde entonces encontrar el equilibrio entre características cualitativas²⁰ (principios en contabilidad gubernamental), para decidir sobre la mejor presentación: dos alternativas son posibles, no modificar las cifras reportadas del periodo anterior o modificarlas.

El no modificar las cifras del periodo anterior supone mantener esos estados financieros incompletos, y consecuentemente no comparables con los del año corriente²¹. Además, supone que los efectos de las gestiones de las entidades no incluidas, nunca serán puestas a disposición de la Comisión Congresal que revisa la Cuenta General. A título de ejemplo, de una lectura de los estados financieros así preparados —sin modificarlos para incluir información no reportada en la Cuenta General—, no podría determinarse el monto de inversión permanente efectuada en un periodo, por simple comparación de las cifras de inmuebles, maquinaria y equipo e infraestructura, y los efectos de la gestión pasada, para los periodos no reportados se acumularían directamente en la cuenta de resultados acumulados, no permitiendo medir, aunque sea en fecha posterior, esa gestión, y en particular la evolución de la misma.

Aunque las referencias técnicas²² no contienen prescripciones específicas a estos casos de no-inclusión de un ente o entes en los estados financieros consolidados, las correcciones de años anteriores se describen en la NIC 8, equivalente a la NICSP 3. Por cierto, este tipo de situación no corresponde a los temas específicos discutidos en esas normas, esto es políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores, pero los preceptos utilizados para la corrección de errores sustanciales pueden resultar útiles. En ese sentido, la falta de corrección de las cifras del periodo anterior, tendría que ser sustituida por información financiera pro-forma, esa que se presenta en nota a los estados financieros o en el cuerpo de los estados financieros, y que permite presentar la información, en este caso, como si siempre hubiera estado completa. Esta presentación, perjudicaría la confiabilidad de la información financiera, pues los lectores obligados a leerla, en razón de sus funciones o no, requerirían

²⁰Marco Conceptual para la Preparación de los Estados Financieros, párrafo 45.

²¹La naturaleza del tema me obliga a otra desviación del tema puntual aquí discutido, que se concentra en el escenario contable. Desde el punto de vista del auditor, la no-inclusión de la información correspondiente a entes del sector público, lo lleva a evaluar una salvedad o negación de su opinión, por información incompleta. Esta calificación se mantiene hasta el periodo en que desaparece la omisión, generalmente dos años después se presenta información comparativa para dos años.

²²En particular, la NIC 27; la NICSP 6; la NIC 8; y la NICSP 3.

explicaciones adicionales para su entendimiento. Además, la información financiera pro-forma no consta como tal en los registros contables de cada ejercicio, y corresponde más bien a una presentación extra-libros.

Por otro lado, la modificación de las cifras, debidamente anotada en el cuerpo de los estados financieros y de las notas, en la forma de “Reestructurado”, permitiría una mejor apreciación de la evolución pasada, así como, facilitaría la transparencia necesaria, en la forma de regularización, para reportar, aunque tardíamente la información correspondiente a entidades que antes fueron omisas. Es claro, que con la aprobación de la Cuenta General de la República del año corriente, también se estaría aprobando los cambios incorporados en la información del ejercicio previo.

En esta última alternativa, la pregunta que se deriva es, que pasa entonces con la información no reportada de ejercicios anteriores al año comparativo con el corriente. Bien podría ocurrir que la información correspondiente a la gestión de dos años de antigüedad o más, no reportada en su oportunidad, ahora esté disponible. En ese caso, la información correspondiente a dos ejercicios anteriores o más podría reportarse en columnas adicionales de los estados financieros, pudiendo darse el caso de estados financieros con varias columnas, lo que no necesariamente podría contribuir a la lectura de esos estados financieros por parte de los usuarios. Una alternativa es la de presentar información comparativa reestructurada correspondiente a dos años de antigüedad o más, en nota a los estados financieros.

Una presentación de información financiera reestructurada debe ir acompañada de las notas a los estados financieros explicando las razones para dicha reestructuración, y sus efectos en la situación financiera, resultados de gestión y flujos de efectivo.

b) Entidades que modifican información previamente reportada

Este es el caso de entidades que luego de reportar la información financiera anual a la DGCP, modifican su información y en los estados financieros del ejercicio siguiente, la información que acompaña al ejercicio corriente, difiere de aquella reportada en el ejercicio anterior. En estos casos, la DGCP modifica la información comparativa, transcribiendo la información ahora reportada por la entidad para el ejercicio anterior.

La entidad que modificó sus cifras, en un momento posterior a la fecha de su reporte a la DGCP, incorporó en sus registros contables los efectos de tales cambios; *i.e.*, la entidad no cerró sus libros contables sino hasta el momento en que incorporó los cambios, sugeridos por el auditor o autodeterminados. Por lo tanto, tales cambios corresponden a los ajustes de cierre, y no a errores

sustanciales que son descubiertos, pero que corresponden a periodos anteriores. Dicho de otro modo, reportaron a la DGCP cifras preliminares. En este escenario estamos, desde el punto de vista contable, frente a la misma situación descrita para entidades que no entregaron información y que no fueron consolidadas. Por ello, es preferible, proceder a la modificación de cifras del periodo anterior, y dejar evidencia de tal modificación.

c) Empresas públicas en liquidación

No existe ninguna excepción que permita excluir de los estados financieros consolidados a las empresas en liquidación, por lo que deben ser incluidas hasta su extinción total. Si resulta útil, reportar en nota a los estados financieros, la situación financiera, los resultados de la gestión, y los flujos aplicados o generados, para el conjunto de las empresas en liquidación, describiendo a cada una de ellas, y el porcentaje de participación del Estado en las mismas, así como una estimación de los costos adicionales a incurrir en su liquidación, y la fecha estimada de terminación de tal proceso. Todo esto, con el propósito de presentar el segmento por separado.

Una alternativa temporal para la inclusión en los estados financieros consolidados, de las cifras correspondientes a las empresas en liquidación, es seguir el mismo tratamiento sugerido para las empresas omisas, esto es incluyendo una línea de inversión en empresas en liquidación en el activo no corriente, por el monto de patrimonio neto total de estas empresas, con una contrapartida patrimonial separada por el mismo monto. Si la cifra del patrimonio neto es negativa, ello equivale a señalar que los pasivos exceden a los activos, en cuyo caso, la presentación ya no requerirá de la exposición de un activo, sino más bien de una línea de “pasivos por pagar por empresas en liquidación”, siempre teniendo como contrapartida una cuenta patrimonial.

d) Entidades activadas y desactivadas

Las entidades públicas que se activan o se desactivan se incorporan en los estados financieros consolidados sin excepciones. Esto no afecta la comparabilidad, pues el concepto de comparable no significa que lo que se compara es igual (de hecho si fueran situaciones financieras idénticas no existe comparación posible). La activación y desactivación de entidades tiene que ver con la estructura en que el gobierno de un país se organiza, y consecuentemente con el tamaño de esa estructura. Las reglas de consolidación exigen que se detallen todas las entidades que se consolidan, entre otra información, por lo que el lector estará informado sobre el crecimiento o disminución, en términos financieros, del aparato del Estado.

4.5 Fase V: Consolidación – Notas a los estados financieros

- 4.5.1 Constituye la fase en la que se obtiene los estados financieros consolidados una vez integrado o agregado los estados financieros individuales y haberse efectuado los ajustes y eliminaciones de las operaciones internas u operaciones recíprocas realizadas entre las entidades del sector público.
- 4.5.2 Luego del proceso de consolidación que termina en información consolidada, se requiere presentarla en modelos de estados financieros. Estos, deben reunir las características de objetividad, transparencia y adecuada revelación, que permita su adecuada interpretación por parte de los usuarios.

Para ello, se debe tomar en cuenta los modelos de los estados financieros que se adjuntan en los anexos:

4.5.1 Estado de situación financiera consolidado

- Las cifras finales luego de realizar los ajustes y eliminaciones de la hoja de trabajo de consolidación previamente revisadas se lleva a cada partida que se presenta en el modelo del estados de situación financiera consolidado;
- Las cifras se comparan con las que muestran en las notas a los estados financieros consolidados.

4.5.2 Estado de gestión integral consolidado

- Las cifras finales después de la integración y la eliminación de los flujos efectuados en la hoja de trabajo de consolidación se presentan en el modelo del estado de gestión integral consolidado;
- Las cifras del estado de gestión integral se cotejan con las cifras contenidas en las notas a los estados financieros consolidados.

4.5.3 Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado

- El Estado de cambios en el patrimonio neto se elabora a partir de la comparación de las partidas de patrimonio neto del estado de situación financiera consolidado y presentarlas en el modelo de estados financieros consolidados;
- Las cifras contenidas en el estado de cambios en el patrimonio neto se cotejan con las cifras que figuran en las notas a los estados financieros.

4.5.4 Estado de flujos de efectivo consolidado

- El estado de flujos de efectivo se confecciona a partir de la información que presentan los tres estados financieros consolidados anteriores. Para ello, se debe llenar la hoja de trabajo del estado de flujos de efectivo;
- Las cifras resultantes de la hoja de trabajo se muestra en las partidas del estado de flujos de efectivo consolidado.

4.5.5 Notas a los estados financieros consolidados

- A fin de efectuar la lectura conjunta de los estados financieros, se preparan notas a los estados financieros consolidados;
- Las notas, generalmente corresponden a datos numéricos (cifras) que se deben presentar comparativamente, por el año por el cual se presenta con respecto al año anterior. Otra información corresponde a aspectos cualitativos que permita proporcionar información para un mejor entendimiento sobre la situación financiera y de los resultados del sector público, por parte de los usuarios de la información financiera consolidada.

V ANEXOS DE INFORMACIÓN DE TRANSACCIONES RECÍPROCAS

A. Anexos de reportes de saldos y flujos por rubros generales recíprocos

Sector Gobierno General

- | | |
|--------------|---|
| Anexo: OA-3 | Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público. |
| Anexo: OA-3A | Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público. |
| Anexo: OA-3B | Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público. |

**REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO POR OPERACIONES RECÍPROCAS
ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Ejercicio
(En Nuevos Soles)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

Código:
Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3

| CON ENTIDADES DE: | RUC N° | ACTIVO | | | | | | | | | | TOTAL GENERAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN | |
|---|--------|---|--|--|---|----------------|-------------------------------|------------------------|------------------------------------|------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------------|--|
| | | ACTIVO CORRIENTE | | | | | | ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | | |
| | | 1 Efectivo y equivalente de efectivo | 2 Cuentas por cobrar Impuestos y contribuciones | 3 Cuentas por cobrar Derechos y tasas administrativas | 4 Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | 5 Préstamos | 6 Otras cuentas por cobrar | TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 7 Ctas.Por Cobrar a Largo Plazo | 8 Inversiones | 9 Propiedad, planta y equipo | TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | | | | | | | | |
| Gobierno Regional de... | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | | | | | | | |

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado de anexos

Anexo OA-3 Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Cada una de las columnas en las cuales se debe consignar información sobre operaciones recíprocas, han sido numeradas a fin de ser utilizada como referencia para la descripción de la información que éstas deben contener.

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Entidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la unidad ejecutora

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora

Con entidades de: Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

RUC Nº: Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

1: En esta columna se consignará los importes por los cuales se ha realizado operaciones recíprocas por el rubro de efectivo y equivalente de efectivo.

2: Se consignará las cuentas por cobrar por impuestos y contribuciones. **No incluir los aportes patronales a la seguridad social, por cuanto no son objeto de consolidación.**

3: Consignar el importe de las cuentas pendientes de cobro por concepto de derechos y tasas administrativas pendientes de cobro a la parte relacionada.

4: Consignar los importes por cobrar a la parte relacionada por concepto de venta de bienes y servicios.

5: Consignar las operaciones recíprocas por préstamos.

6: Consignar los importes por el rubro otras cuentas por cobrar con las partes relacionadas.

7: Consignar los importes por las cuentas por cobrar a largo plazo por operaciones con entidades y empresas vinculadas.

8:Consignar los importes por las operaciones recíprocas en el rubro de inversiones.

9:Consignar los importes por las operaciones recíprocas relacionadas con el rubro de inversión inmobiliaria.

Naturaleza de la operación: Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO Y PATRIMONIO POR OPERACIONES RECÍPROCAS
 ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Ejercicio
 (En Nuevos Soles)

Entidad:
 Unidad Ejecutora:
 Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3A

| CON ENTIDADES DE: | RUC N° | PASIVO | | | | | | | | | | | | TOTAL GENERAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|--------|--|------------------------------|--------------------------------|--|---|---|---------------------------------|---------------------------|------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| | | PASIVO CORRIENTE | | | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | | |
| | | 1 Obligaciones Tesoro Público | 2 Sobregiros bancarios | 3 Operaciones de crédito | 4 Cuentas por pagar comerciales | 5 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | 6 Parte corriente de deuda a largo plazo | 7 Otras cuentas por pagar | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 8 Deudas a largo plazo | 9 Cuentas por pagar a largo plazo | 10 Ingresos diferidos | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | Hacienda nacional | Hacienda nacional adicional |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministros de | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | | | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - QDA | | | | | | | | | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | | | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | | | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descentral-Municipales | | | | | | | | | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | | | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | | | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | | | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | | | | | | | | |

 CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

 DIRECTOR GENERAL DE
 ADMINISTRACIÓN

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado de anexos

Anexo OA-3A Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Cada una de las columnas en las cuales se debe consignar información sobre operaciones recíprocas, han sido numeradas a fin de ser utilizada como referencia para la descripción de la información que éstas deben contener

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Entidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la unidad ejecutora

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora

Con entidades de: Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

RUC Nº: Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cuál ha realizado una operación recíproca.

1: En esta columna se consignará los importes por los cuales se ha realizado operaciones recíprocas por el rubro de obligaciones tesoro público.

2: Se consignará los importes de sobregiros bancarios autorizados por las instituciones públicas financieras vinculadas.

3: Consignar los importes de las operaciones de crédito realizadas con las entidades relacionadas.

4: Consignar los importes por cuentas por pagar comerciales con partes relacionadas.

5: Consignar los importes de impuestos, contribuciones y tasas por pagar con entidades relacionadas.

6: Consignar los importes por el rubro de la parte corriente de deuda a largo plazo con partes relacionadas.

7: Consignar los importes por las otras cuentas por pagar que la entidad mantiene con la vinculada.

8: Consignar los importes por las operaciones de deuda a largo plazo con las partes relacionadas del sector público.

9:Consignar los importes por las operaciones de cuentas por pagar a largo plazo, con las entidades vinculadas del sector público.

10: Considerar los importes por ingresos diferidos con respecto a las entidades relacionadas.

11: Consignar los importes por operaciones patrimoniales relacionadas con la cuenta hacienda nacional.

12: Consignar los importes por operaciones patrimoniales con la cuenta hacienda pública adicional.

Naturaleza de la operación: Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DE GESTIÓN POR OPERACIONES RECÍPROCAS
ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Ejercicio
(En Nuevos Soles)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

Código:
Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3B

| CON ENTIDADES DE: | RUC Nº | INGRESOS | | | | | | | | | | GASTOS | | | | | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|--------|---------------------------------|--|---|----------------------|------------------------------|--|--|---------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------|--|--|---|--------------------------|----------------------------|
| | | 1 Ingresos tributarios netos | 2 Ingresos por derechos y tasas administrativas | 3 Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | 4 Venta de bienes | 5 Prestación de servicios | 6 Ingresos por rentas de la propiedad | 7 Donaciones y transferencias recibidas | 8 Ingresos financieros | 9 Venta de activos inmovilizados | 10 Otros ingresos | TOTAL INGRESOS | 11 Gastos en bienes y servicios de administración | 12 Costo de venta de bienes y servicios | 13 Donaciones y transferencias otorgadas | 14 Gastos financieros | 15 Otros gastos |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | | | | | | | | | | |

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado de anexos

Anexo OA-3B Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Cada una de las columnas en las cuales se debe consignar información sobre operaciones recíprocas, han sido numeradas a fin de ser utilizada como referencia para la descripción de la información que éstas deben contener

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Entidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la unidad ejecutora

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora

Con entidades de: Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

RUC Nº: Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

1: En esta columna se consignará los importes por los ingresos tributarios provenientes de las entidades relacionadas.

2: Se consignará los importes por ingresos por derechos y tasas administrativas provenientes de las entidades relacionadas.

3: Considerar los importes por ingresos por multas, sanciones tributarias y otros impositivos provenientes de las entidades vinculadas.

4: Consignar los importes por venta de bienes a la entidades vinculadas.

5: Consignar los importes por ingresos por prestación de servicios a las entidades relacionadas.

6: Consignar los importes por concepto de rentas de la propiedad provenientes de entidad relacionadas.

7: Consignar los importes por donaciones y transferencias recibidas de las entidades vinculadas.

8: Considerar los ingresos financieros provenientes de las entidades relacionadas.

9:Consignar los importes por las operaciones de venta de activos inmovilizados con entidades vinculadas.

10: Considerar los importes por otros ingreso provenientes de entidades relacionadas.

11: Consignar los importes por gastos en bienes y servicios de administración con entidades relacionadas.

12: Consignar los importes por costo de ventas de bienes y servicios por operaciones recíprocas.

13: Considerar los importes por las donaciones y transferencias otorgadas a las partes relacionadas.

14. Consignar los importes correspondientes a los gastos financieros efectuados con las partes relacionadas.

15: Consignar los importes por otros gastos con entidades vinculadas.

Naturaleza de la operación: Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

Empresas públicas no financieras:

- Anexo: OA-3 Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público.
- Anexo: OA-3A Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público.
- Anexo: OA-3B Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público.

**REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO POR OPERACIONES RECÍPROCAS
DE EMPRESAS NO FINANCIERAS CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Ejercicio
(En Nuevos Soles)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

Código:
Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3

| CON ENTIDADES DE: | RUC Nº | ACTIVO | | | | | | | | TOTAL GENERAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|--------|---|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------|----------------------------|
| | | 1 Efectivo y equivalente de efectivo | 2 Inversiones financieras | 3 Cuentas por cobrar comerciales | 4 Otras cuentas por cobrar | 5 Gastos contratados por anticipado | 6 Cuentas por cobrar comerciales | 7 Otras cuentas por cobrar | 8 Inversiones financieras | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | | | | |

- Adjuntar "Acta de Conciliación de Operaciones Recíprocas" con entidades del Sector Público.

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
O CARGO EQUIVALENTE

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado de anexos

Anexo OA-3 Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Cada una de las columnas en las cuales se debe consignar información sobre operaciones recíprocas, han sido numeradas a fin de ser utilizada como referencia para la descripción de la información que éstas deben contener

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Entidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la unidad ejecutora

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora

Con entidades de: Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

RUC Nº: Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

1: En esta columna se consignará los importes por el rubro de efectivo y equivalente de efectivo con las entidades relacionadas.

2: Se consignará los importes por inversiones financieras con entidades relacionadas.

3: Considerar los importes por cuentas por cobrar comerciales referidas a las relacionadas.

4: Consignar los importes por otras cuentas por cobrar con relacionadas.

5: Consignar los importes por gastos contratados por anticipado con entidades relacionadas.

6: Consignar los importes por cuentas por cobrar comerciales no corrientes con entidades relacionadas.

7: Consignar los importes por otras cuentas por cobrar no corrientes con entidades relacionadas.

8: Considerar los importes relativos a las inversiones financieras con relacionadas.

Naturaleza de la operación: Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO Y PATRIMONIO POR OPERACIONES RECÍPROCAS
DE EMPRESAS NO FINANCIERAS CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Ejercicio
(En Nuevos Soles)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

Código:
Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3A

| CON ENTIDADES DE: | RUC Nº | PASIVO | | | | | | | | PATRIMONIO | | | TOTAL GENERAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|--------|------------------|---|---|---|---------------------|---|---|----|------------|-------------------|------------------|---------------|----------------------------|
| | | PASIVO CORRIENTE | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | | Capital | Capital adicional | TOTAL PATRIMONIO | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | | | | | | | | |
| Gobierno Regional de... | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | | | | | | | |

- Adjuntar "Acta de Conciliación de Operaciones Recíprocas" con entidades del Sector Público.

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
O CARGO EQUIVALENTE

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado de anexos

Anexo OA-3A Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Cada una de las columnas en las cuales se debe consignar información sobre operaciones recíprocas, han sido numeradas a fin de ser utilizada como referencia para la descripción de la información que éstas deben contener

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Entidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la unidad ejecutora

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora

Con entidades de: Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

RUC Nº: Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

1: En esta columna se consignará los importes por los cuales se ha realizado operaciones recíprocas por el rubro de obligaciones financieras.

2: Se consignará los importes de cuentas por pagar comerciales con entidades del sector público.

3: Consignar los importes de las otras cuentas por pagar con entidades relacionadas.

4: Consignar los importes por cuentas por obligaciones financieras no corrientes con partes relacionadas.

5: Consignar los importes por cuentas por pagar comerciales no corrientes con partes relacionadas.

6: Consignar los importes por el rubro otras cuentas por pagar con partes relacionadas.

7: Consignar los importes por el rubro de ingresos diferidos con partes relacionadas.

8: Consignar los importes por el capital con respecto a las entidades relacionadas.

9: Consignar los importes por el capital adicional con respecto a las entidades relacionadas

Naturaleza de la operación: Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS
DE EMPRESAS NO FINANCIERAS CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Ejercicio
(En Nuevos Soles)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

Código:
Provincia:

ANEXO OA-3B

| CON ENTIDADES DE: | RUC N° | INGRESOS | | | | | GASTOS | | | | | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|--------|-----------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| | | 1 Ventas netas de bienes | 2 Prestación de servicios | 3 Otros ingresos operativos | 4 Ingresos financieros | TOTAL INGRESOS | 5 Costo de ventas | 6 Gastos de ventas y distribución | 7 Gastos de administración | 8 Otros gastos operativos | 9 Gastos financieros | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descentral-Municipales | | | | | | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | | | | | |

- Adjuntar "Acta de Conciliación de Operaciones Recíprocas" con entidades del Sector Público.

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
O CARGO EQUIVALENTE

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado de anexos

Anexo OA-3B Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras

Cada una de las columnas en las cuales se debe consignar información sobre operaciones recíprocas, han sido numeradas a fin de ser utilizada como referencia para la descripción de la información que éstas deben contener

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Entidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la unidad ejecutora

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Con entidades de: Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

RUC Nº: Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

1: Consignar los importes por el rubro de ventas netas de bienes con entidades relacionadas.

2: Consignar los importes por ingresos prestación de servicios a las entidades relacionadas.

3: Consignar los importes por concepto de otros ingresos operativos provenientes de entidades relacionadas.

4: Considerar los importes por ingresos financieros provenientes de las entidades relacionadas.

5: Consignar los importes por costos de ventas relacionadas con entidades del sector público.

6. Considerar los importes por concepto de gastos de venta y distribución con entidades relacionadas.

7: Consignar los importes por gastos en de administración vinculadas con entidades del sector público.

8: Consignar los importes por otros gastos operativos por operaciones recíprocas.

9: Considerar los importes por los gastos financieros vinculados con la contraparte.

Naturaleza de la operación: Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

Empresas públicas financieras

- | | |
|--------------|---|
| Anexo: OA-3 | Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público. |
| Anexo: OA-3A | Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público. |
| Anexo: OA-3B | Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público. |

**REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO POR OPERACIONES RECÍPROCAS
DE EMPRESAS FINANCIERAS CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Ejercicio
(En Nuevos Soles)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

ANEXO OA-3

| CON ENTIDADES DE: | RUC N° | ACTIVO | | | | | | | | | TOTAL GENERAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|--------|-----------------|----------------------------|--|--------------------------|-------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------------|--|---------------|----------------------------|
| | | 1 Disponible | 2 Fondos interbancarios | 3 Inversiones negociables y a vencimiento | 4 Cartera de créditos | 5 Cuentas por cobrar | 6 Cartera de créditos | 7 Inversiones permanentes | 8 TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | | | | | |

- Adjuntar "Acta de Conciliación de Operaciones Recíprocas" con entidades del Sector Público.

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
O CARGO EQUIVALENTE

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado de anexos

Anexo OA-3 Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones de empresas financieras con otras entidades del sector público

Cada una de las columnas en las cuales se debe consignar información sobre operaciones recíprocas, han sido numeradas a fin de ser utilizada como referencia para la descripción de la información que éstas deben contener

Ejercicio:Indicar el período por el que se informa.

Entidad:Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Entidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la unidad ejecutora

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito:Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora

Con entidades de: Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

RUC Nº:Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cuál ha realizado una operación recíproca.

1: En esta columna se consignará los importes por el rubro de disponible por operaciones con las entidades relacionadas.

2: Se consignará los importes por fondos interbancarios con entidades relacionadas.

3: Considerar los importes por inversiones negociable y a vencimiento con relacionadas.

4: Consignar los importes por carteras de crédito corrientes con relacionadas.

5: Consignar los importes por cuentas por cobrar con relacionadas.

6: Consignar los importes por el rubro de carteras de crédito no corriente con relacionadas.

7: Considerar los importes por inversiones permanentes con vinculadas.

Naturaleza de la operación: Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO Y PATRIMONIO POR OPERACIONES RECÍPROCAS
DE EMPRESAS FINANCIERAS CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Ejercicio
(En Nuevos Soles)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

Código:
Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3A

| CON ENTIDADES DE: | RUC Nº | PASIVO | | | | | | | | | | | | TOTAL GENERAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-------------------------|--|--|---------------------|--|--------------------------|-------------------------------|--|------------------|------------------------------|----------------------|---------------------|--|---------------|----------------------------|
| | | PASIVO CORRIENTE | | | | | | PASIVO NO CORRIENTE | | | | | | | |
| 1 Obligaciones con el público | 2 Fondos interbancarios | 3 Depósitos de Emp. Del Sist. Financ. Y Org. Financ. Internac. | 4 Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | 5 Cuentas por pagar | 6 Valores, títulos y obligaciones en circulación | 7 TOTAL PASIVO CORRIENTE | 8 Obligaciones con el público | 9 Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | 10 Otros pasivos | 11 TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 12 Capital adicional | 13 TOTAL PATRIMONIO | | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | | | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | | | | | | | | | |
| Universidad de | | | | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | | | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | | | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | | | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | | | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | | | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | | | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | | | | | | | | | |
| Institutos de Validad Municipal | | | | | | | | | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | | | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | | | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | | | | | | | | |

- Adjuntar "Acta de Conciliación de Operaciones Recíprocas" con entidades del Sector Público.

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
O CARGO EQUIVALENTE

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado de anexos

Anexo OA-3A Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Cada una de las columnas en las cuales se debe consignar información sobre operaciones recíprocas, han sido numeradas a fin de ser utilizada como referencia para la descripción de la información que éstas deben contener.

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Entidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la unidad ejecutora

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora

Con entidades de: Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

RUC Nº: Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

1: En esta columna se consignará los importes por obligaciones con el público respecto a las entidades relacionadas.

2: Se consignará los importes del rubro de fondos interbancarios con entidades relacionadas.

3: Consignar los importes de los depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales, respecto a las operaciones recíprocas con entidades del sector público.

4: Consignar los importes por adeudos y obligaciones financieras a corto plazo con entidades vinculadas.

- 5:** Consignar los importes por cuentas por pagar con partes relacionadas.
- 6:** Consignar los importes por el rubro valores, títulos y obligaciones en circulación con entidades vinculadas.
- 7:** Consignar los importes por el rubro de obligaciones con el público en la parte no corriente con entidades relacionadas.
- 8:** Consignar los importes de los depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales no corriente, respecto a las operaciones recíprocas con entidades del sector público.
- 9:** Consignar los importes por adeudos y obligaciones financieras a largo plazo con entidades vinculadas.
- 10:** Considerar los importes r del rubro de otros pasivos que tienen vinculación con otras entidades del sector publico.
- 11:**Consignar los importes relacionados con otras entidades con respecto al rubro capital.
- 12:**Consignar los importes relacionados con otras entidades del sector público con respecto al rubro de capital adicional.

Naturaleza de la operación: Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS
DE LAS EMPRESAS FINANCIERAS**

Ejercicio
(En Nuevos Soles)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

ANEXO OA-3B

| CON ENTIDADES DE: | RUC Nº | INGRESOS | | | GASTOS | | | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|--------|---------------------------|---|-------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| | | 1 Ingresos Financieros | 2 Ingresos por servicios financieros | TOTAL INGRESOS | 3 Gastos de administración | 4 Gastos financieros | 5 Gastos por servicios financieros | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | | |

- Adjuntar "Acta de Conciliación de Operaciones Recíprocas" con entidades del Sector Público.

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
O CARGO EQUIVALENTE

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado de anexos

Anexo OA-3B Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de las empresas financieras

Cada una de las columnas en las cuales se debe consignar información sobre operaciones recíprocas, han sido numeradas a fin de ser utilizada como referencia para la descripción de la información que éstas deben contener.

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Entidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la unidad ejecutora

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora

Con entidades de: Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

RUC Nº: Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

1: Consignar los importes por ingresos financieros con respecto a las entidades relacionadas.

2: Consignar los importes por concepto de ingresos por servicios financieros provenientes de entidades relacionadas.

3: Considerar los importes de gastos de administración con respecto a la entidad vinculada.

4: Consignar los importes por gastos financieros relacionados con entidades del sector público.

5. Consignar los importes de los gastos por servicios financieros relacionados con las entidades del sector público.

Naturaleza de la operación: Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

Anexo: Acta de conciliación

ACTA DE CONCILIACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO : Nº...

Por la presente Acta se deja constancia sobre la conformidad de saldos de cuentas por operaciones recíprocas registradas en los libros contables de la Entidad o U.E., representada por el señor CPC con DNI N° y por la Entidad o U.E., representada por el señor CPC con DNI N°, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva Nº, cuyo resultado se muestra a continuación.

CONCILIACIÓN DE CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE

ENTIDAD O U.E.:

ENTIDAD O U.E.:

| Nº | CUENTAS CONTABLES DEL DEBE | IMPORTE | Nº | CUENTAS CONTABLES DEL HABER | IMPORTE | Nº de las ctas. Concil. | DIFERENCIA |
|-----|--|---------|-----|--|--|-------------------------|------------|
| | Plan Contable Gubernamental | | | Plan Contable Gubernamental | | | |
| D1 | Caja y bancos | CTE | H1 | Obligaciones Tesoro Público | CTE | | |
| D2 | Inversiones disponibles | CTE | H2 | Sobregiros bancarios | CTE | | |
| D3 | Impuestos y contribuciones | CTE | H3 | Operaciones de Crédito | CTE | | |
| D4 | Derechos y tasas administrativas | CTE | H4 | Cuentas por pagar comerciales | CTE | | |
| D5 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | CTE | H5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | CTE | | |
| D6 | Cuentas por cobrar al personal | CTE | H6 | Remuneraciones y beneficios sociales por pagar | CTE | | |
| D7 | Cuentas por cobrar - Promoción de la inversión privada | CTE | H7 | Obligaciones previsionales | CTE | | |
| D8 | Préstamos | CTE | H8 | Parte corriente de deuda a largo plazo | CTE | | |
| D9 | Otras cuentas por cobrar | CTE | H9 | Provisiones a corto plazo | CTE | | |
| D10 | Existencias | CTE | H10 | Otras cuentas por pagar | CTE | | |
| D11 | Servicios y otros contratados por anticipado | CTE | | | | | |
| | Plan Contable General Empresarial | | | Plan Contable General Empresarial | | | |
| D12 | Efectivo y Equivalente de Efectivo | CTE | H11 | Obligaciones Financieras | CTE | | |
| D13 | Inversiones Financieras | CTE | H12 | Cuentas por Pagar Comerciales | CTE | | |
| D14 | Cuentas por Cobrar Comerciales | CTE | H13 | Otras Cuentas por Pagar | CTE | | |
| D15 | Otras Cuentas por Cobrar | CTE | | | | | |
| D16 | Gastos Contratados por Anticipado | CTE | | | | | |
| | Plan Contable del Sistema Financiero | | | Plan Contable del Sistema Financiero | | | |
| D17 | Disponible | CTE | H14 | Obligaciones con el Público | CTE | | |
| D18 | Fondos Interbancarios | CTE | H15 | Fondos Interbancarios | CTE | | |
| D19 | Inversiones Negociables y a Vencimiento | CTE | H16 | Depósitos de Emp. del Sist. Finan. y Org. Finan. Internac. | CTE | | |
| D20 | Cartera de Créditos | CTE | H17 | Adeudos y Obligaciones Financ. a Corto Plazo | CTE | | |
| D21 | Cuentas por Cobrar | CTE | H18 | Cuentas por Pagar | CTE | | |
| | | | H19 | Valores y Títulos y Obligaciones en Circulación | CTE | | |
| | Plan Contable Gubernamental | | | Plan Contable Gubernamental | | | |
| D22 | Cuentas por cobrar a largo plazo | NO CTE | H20 | Deudas a largo plazo | NO CTE | | |
| D23 | Inversiones | NO CTE | H21 | Obligaciones previsionales | NO CTE | | |
| D24 | Inversión inmobiliaria | NO CTE | H22 | Provisiones a largo plazo | NO CTE | | |
| D25 | Propiedades, planta y equipos | NO CTE | H23 | Cuentas por pagar a largo plazo | NO CTE | | |
| D26 | Estructuras | NO CTE | H24 | Ingresos diferidos | NO CTE | | |
| D27 | Bienes artísticos, objetos de valor y culturales | NO CTE | | | | | |
| D28 | Activos biológicos | NO CTE | | | | | |
| D29 | Intangibles | NO CTE | | | | | |
| | Plan Contable General Empresarial | | | Plan Contable General Empresarial | | | |
| D30 | Cuentas por Cobrar Comerciales | NO CTE | H25 | Obligaciones Financieras | NO CTE | | |
| D31 | Otras Cuentas por Cobrar | NO CTE | H26 | Cuentas Por Pagar Comerciales | NO CTE | | |
| D32 | Inversiones Financieras | NO CTE | H27 | Otras Cuentas por Pagar | NO CTE | | |
| | | | H28 | Ingresos Diferidos | NO CTE | | |
| | Plan Contable del Sistema Financiero | | | H29 | Capital | NO CTE | |
| D33 | Cartera de Créditos | NO CTE | | H30 | Capital Adicional | NO CTE | |
| D34 | Inversiones Permanentes | NO CTE | | | | | |
| | | | | | | | |
| | Plan Contable del Sistema Financiero | | | Plan Contable del Sistema Financiero | | | |
| | | | | H31 | Obligaciones con el Público | NO CTE | |
| | | | | H32 | Depósitos de Emp. del Sist. Finan. y Org. Finan. Internac. | NO CTE | |
| | | | | H33 | Adeudos y Obligaciones Financ. a Largo Plazo | NO CTE | |
| | | | | H34 | Otros Pasivos | NO CTE | |
| | | | | H35 | Capital | NO CTE | |
| | | | | H36 | Capital Adicional | NO CTE | |

EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA

| OBSERVACIÓN | IMPORTE |
|------------------------|---------|
| D... | |
| TOTALES IGUALES | |

En señal de conformidad firma el presente

| OBSERVACIÓN | IMPORTE |
|-------------|---------|
| H... | |

En señal de conformidad firma el presente

Contador de la Entidad o Unidad Ejecutora
Nombre y Firma :

Contador de la Entidad o Unidad Ejecutora
Nombre y Firma :

Latinoamericana de Gerencia S. Civil de R.L.
Contrato F – 001 – 0 – 2445 Producto 4 de 4

ACTA DE CONCILIACIÓN DE LAS CUENTAS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO : N°...

Por la presente Acta se deja constancia sobre la conformidad de saldos de cuentas por operaciones recíprocas registradas en los libros contables de la Entidad o U.E., representada por el señor CPC con DNI N° y por la Entidad o U.E., representada por el señor CPC con DNI N°, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva N°, cuyo resultado se muestra a continuación.

CONCILIACIÓN DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE GESTIÓN INTEGRAL Y/O ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE

ENTIDAD O U.E.:

ENTIDAD O U.E.:

| Nº | CUENTAS CONTABLES DE GASTO | IMPORTE | Nº | CUENTAS CONTABLES DE INGRESOS | IMPORTE | Nº de las ctas. Concil. | DIFERENCIA |
|-----|--|---------|-----|--|---------|-------------------------|------------|
| | Plan Contable Gubernamental | | | Plan Contable Gubernamental | | | |
| D35 | Remuneraciones a empleados | | H37 | Ingresos tributarios netos | | | |
| D36 | Gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social | | H38 | Contribuciones a la seguridad social | | | |
| D37 | Gastos en bienes y servicios de administración | | H39 | Contribuciones sociales | | | |
| D38 | Estimaciones y provisiones del ejercicio | | H40 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | | | |
| D39 | Costo de ventas de bienes y servicios | | H41 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | | | |
| D40 | Donaciones y transferencias otorgadas | | H42 | Venta de bienes | | | |
| D41 | Traspasos y remesas otorgados | | H43 | Prestación de servicios | | | |
| D42 | Gastos financieros | | H44 | Ingresos por rentas de la propiedad | | | |
| D43 | Otros gastos | | H45 | Donaciones y transferencias recibidas | | | |
| | Plan Contable General Empresarial | | H46 | Traspasos y remesas recibidos | | | |
| D44 | Costo de Ventas | | H47 | Ingresos promoción de la inversión privada | | | |
| D45 | Otros Costos Operacionales | | H48 | Ingresos financieros | | | |
| D46 | Gastos de Venta | | H49 | Venta de activos inmovilizados | | | |
| D47 | Gastos de Administración | | H50 | Otros ingresos | | | |
| D48 | Otros Gastos | | | Plan Contable General Empresarial | | | |
| D49 | Gastos Financieros | | H51 | Ventas | | | |
| | Plan Contable Financiero | | H52 | Otros Ingresos operacionales | | | |
| D50 | Gastos de Administración | | H53 | Otros Ingresos | | | |
| D51 | Gastos Financieros | | H54 | Ingresos Financieros | | | |
| D52 | Gastos por Servicios Financieros | | | Plan Contable Financiero | | | |
| | TOTALES IGUALES | | H55 | Ingresos Financieros | | | |
| | | | H56 | Ingresos por Servicios Financieros | | | |

EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA

| OBSERVACIÓN | IMPORTE |
|------------------------|---------|
| D... | |
| TOTALES IGUALES | |

En señal de conformidad firma el presente

| OBSERVACIÓN | IMPORTE |
|-------------|---------|
| H... | |

En señal de conformidad firma el presente

Contador de la Entidad o Unidad .Ejecutora
Nombre y Firma :

Contador de la Entidad o Unidad .Ejecutora
Nombre y Firma :

B. Anexos detallados de cuentas por transacciones recíprocas

Sector Gobierno General

| | |
|-----------------|---|
| Anexo: OA-3-1 | Efectivo y equivalente de efectivo |
| Anexo: OA-3-2 | Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones |
| Anexo: OA-3-3 | Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas |
| Anexo: OA-3-4 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios |
| Anexo: OA-3-5 | Préstamos |
| Anexo: OA-3-6 | Otras cuentas por cobrar |
| Anexo: OA-3-7 | Cuentas por cobrar a largo plazo |
| Anexo: OA-3-8 | Inversiones |
| Anexo: OA-3-9 | Propiedad, planta y equipo |
| Anexo: OA-3A-1 | Obligaciones Tesoro Público |
| Anexo: OA-3A-2 | Sobregiros bancarios |
| Anexo: OA-3A-3 | Operaciones de crédito |
| Anexo: OA-3A-4 | Cuentas por pagar comerciales |
| Anexo: OA-3A-5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar |
| Anexo: OA-3A-6 | Parte corriente de deuda a largo plazo |
| Anexo: OA-3A-7 | Otras cuentas por pagar |
| Anexo: OA-3A-8 | Deudas a largo plazo |
| Anexo: OA-3A-9 | Cuentas por pagar a largo plazo |
| Anexo: OA-3A-10 | Ingresos diferidos |
| Anexo: OA-3A-11 | Hacienda nacional |
| Anexo: OA-3A-12 | Hacienda nacional adicional |
| Anexo: OA-3B-1 | Ingresos tributarios netos |
| Anexo: OA-3B-2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas |
| Anexo: OA-3B-3 | Multas, sanciones tributarias y otros impositivos |
| Anexo: OA-3B-4 | Ingresos por venta de bienes |
| Anexo: OA-3B-5 | Ingresos por prestación de servicios |
| Anexo: OA-3B-6 | Ingresos por rentas de la propiedad |
| Anexo: OA-3B-7 | Donaciones y transferencias recibidas |
| Anexo: OA-3B-8 | Ingresos financieros |
| Anexo: OA-3B-9 | Venta de activos inmovilizados |
| Anexo: OA-3B-10 | Otros ingresos |
| Anexo: OA-3B-11 | Gastos en bienes y servicios de administrativos |
| Anexo: OA-3B-12 | Costo de venta de bienes y servicios |
| Anexo: OA-3B-13 | Donaciones y transferencias otorgadas |
| Anexo: OA-3B-14 | Gastos financieros |
| Anexo: OA-3B-15 | Otros gastos |

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Efectivo y equivalente de efectivo

Ejercicio:
(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-1

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|--|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descentralizados-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-1 Efectivo y equivalente de efectivo

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|---------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas | OA-3-3 |
| 4 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | OA-3-4 |
| 5 | Préstamos | OA-3-5 |
| 6 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-6 |
| 7 | Cuentas por cobrar a largo plazo | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones | OA-3-8 |
| 9 | Propiedad, planta y equipo | OA-3-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3-1:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 1 Efectivo y equivalentes de efectivo.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Cuentas por cobrar Impuestos y contribuciones

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-2

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-2 Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|---------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas | OA-3-3 |
| 4 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | OA-3-4 |
| 5 | Préstamos | OA-3-5 |
| 6 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-6 |
| 7 | Cuentas por cobrar a largo plazo | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones | OA-3-8 |
| 9 | Propiedad, planta y equipo | OA-3-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3-2:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 2 Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-3

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-3 Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3 Rubro | Anexo detallado: |
|---------|---|---------------------|
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas | OA-3-3 |
| 4 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | OA-3-4 |
| 5 | Préstamos | OA-3-5 |
| 6 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-6 |
| 7 | Cuentas por cobrar a largo plazo | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones | OA-3-8 |
| 9 | Propiedad, planta y equipo | OA-3-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3-3:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 3 Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-4

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-4 Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3 | Anexo detallado: |
|---------|---|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas | OA-3-3 |
| 4 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | OA-3-4 |
| 5 | Préstamos | OA-3-5 |
| 6 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-6 |
| 7 | Cuentas por cobrar a largo plazo | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones | OA-3-8 |
| 9 | Propiedad, planta y equipo | OA-3-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3-4:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 4 Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Préstamos

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-5

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-5 Préstamos

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|---------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas | OA-3-3 |
| 4 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | OA-3-4 |
| 5 | Préstamos | OA-3-5 |
| 6 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-6 |
| 7 | Cuentas por cobrar a largo plazo | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones | OA-3-8 |
| 9 | Propiedad, planta y equipo | OA-3-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3-5:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 5 Préstamos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Otras cuentas por cobrar

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-6

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|--|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descentralizados-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-6 Otras cuentas por cobrar

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3 | Anexo detallado: |
|---------|---|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas | OA-3-3 |
| 4 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | OA-3-4 |
| 5 | Préstamos | OA-3-5 |
| 6 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-6 |
| 7 | Cuentas por cobrar a largo plazo | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones | OA-3-8 |
| 9 | Propiedad, planta y equipo | OA-3-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3-6:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 6 Otras cuentas por cobrar.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Cuentas por cobrar a largo plazo

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-7

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-7 Cuentas por cobrar a largo plazo

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|---------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas | OA-3-3 |
| 4 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | OA-3-4 |
| 5 | Préstamos | OA-3-5 |
| 6 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-6 |
| 7 | Cuentas por cobrar a largo plazo | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones | OA-3-8 |
| 9 | Propiedad, planta y equipo | OA-3-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3-7:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 7 Cuentas por cobrar a largo plazo.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Inversiones

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-8

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-8 Inversiones

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|---------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas | OA-3-3 |
| 4 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | OA-3-4 |
| 5 | Préstamos | OA-3-5 |
| 6 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-6 |
| 7 | Cuentas por cobrar a largo plazo | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones | OA-3-8 |
| 9 | Propiedad, planta y equipo | OA-3-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3-8:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 8 Inversiones.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Propiedad, planta y equipo

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-9

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-9 Propiedad, planta y equipo

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|---------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Cuentas por cobrar impuestos y contribuciones | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar derechos y tasas administrativas | OA-3-3 |
| 4 | Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | OA-3-4 |
| 5 | Préstamos | OA-3-5 |
| 6 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-6 |
| 7 | Cuentas por cobrar a largo plazo | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones | OA-3-8 |
| 9 | Propiedad, planta y equipo | OA-3-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3-9:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 9 Propiedad, planta y equipo.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Obligaciones Tesoro Público

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-1

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

MOVIMIENTO

DEBE

HABER

SALDO FINAL

**NATURALEZA DE LA
OPERACIÓN**

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|------------|------------------------------|----------------------|-------------------|--------------|--------------------|---------------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-1 Obligaciones Tesoro Público

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | Anexo detallado: |
|--------------------|---|
| Columna | Rubro |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público |
| 2 | Sobregiros bancarios |
| 3 | Operaciones de crédito |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo |
| 7 | Otras cuentas por pagar |
| 8 | Deudas a largo plazo |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo |
| 10 | Ingresos diferidos |
| 11 | Hacienda nacional |
| 12 | Hacienda nacional adicional |

Información a registrar en el anexo OA-3A-1:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 1 Obligaciones Tesoro Público.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Sobregiros bancarios

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-2

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-2 Sobregiros bancarios

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público | OA-3A-1 |
| 2 | Sobregiros bancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Operaciones de crédito | OA-3A-3 |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-4 |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo | OA-3A-6 |
| 7 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-7 |
| 8 | Deudas a largo plazo | OA-3A-8 |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Ingresos diferidos | OA-3A-10 |
| 11 | Hacienda nacional | OA-3A-11 |
| 12 | Hacienda nacional adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-2:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 2 Sobregiros bancarios.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Operaciones de crédito

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-3

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-3 Operaciones de crédito

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | Anexo detallado: |
|--------------------|---|
| Columna | Rubro |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público |
| 2 | Sobregiros bancarios |
| 3 | Operaciones de crédito |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo |
| 7 | Otras cuentas por pagar |
| 8 | Deudas a largo plazo |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo |
| 10 | Ingresos diferidos |
| 11 | Hacienda nacional |
| 12 | Hacienda nacional adicional |

Información a registrar en el anexo OA-3A-3:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 3 Operaciones de crédito.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Cuentas por pagar comerciales

Ejercicio:

(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-4

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-4 Cuentas por pagar comerciales

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público | OA-3A-1 |
| 2 | Sobregiros bancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Operaciones de crédito | OA-3A-3 |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-4 |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo | OA-3A-6 |
| 7 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-7 |
| 8 | Deudas a largo plazo | OA-3A-8 |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Ingresos diferidos | OA-3A-10 |
| 11 | Hacienda nacional | OA-3A-11 |
| 12 | Hacienda nacional adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-4:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 4 Cuentas por pagar comerciales.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-5

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-5 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público | OA-3A-1 |
| 2 | Sobregiros bancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Operaciones de crédito | OA-3A-3 |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-4 |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo | OA-3A-6 |
| 7 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-7 |
| 8 | Deudas a largo plazo | OA-3A-8 |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Ingresos diferidos | OA-3A-10 |
| 11 | Hacienda nacional | OA-3A-11 |
| 12 | Hacienda nacional adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-5:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 5 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Parte corriente de deuda a largo plazo

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-6

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-6 Parte corriente de deuda a largo plazo

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público | OA-3A-1 |
| 2 | Sobregiros bancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Operaciones de crédito | OA-3A-3 |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-4 |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo | OA-3A-6 |
| 7 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-7 |
| 8 | Deudas a largo plazo | OA-3A-8 |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Ingresos diferidos | OA-3A-10 |
| 11 | Hacienda nacional | OA-3A-11 |
| 12 | Hacienda nacional adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-6:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 6 Parte corriente de deuda a largo plazo.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Otras cuentas por pagar

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-7

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-7 Otras cuentas por pagar

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | Anexo detallado: |
|--------------------|---|
| Columna | Rubro |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público |
| 2 | Sobregiros bancarios |
| 3 | Operaciones de crédito |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo |
| 7 | Otras cuentas por pagar |
| 8 | Deudas a largo plazo |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo |
| 10 | Ingresos diferidos |
| 11 | Hacienda nacional |
| 12 | Hacienda nacional adicional |

Información a registrar en el anexo OA-3A-7:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 7 Otras cuentas por pagar.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Deudas a largo plazo

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-8

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-8 Deudas a largo plazo

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público | OA-3A-1 |
| 2 | Sobregiros bancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Operaciones de crédito | OA-3A-3 |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-4 |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo | OA-3A-6 |
| 7 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-7 |
| 8 | Deudas a largo plazo | OA-3A-8 |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Ingresos diferidos | OA-3A-10 |
| 11 | Hacienda nacional | OA-3A-11 |
| 12 | Hacienda nacional adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-8:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 8 Deudas a largo plazo.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Cuentas por pagar a largo plazo

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-9

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECIFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-9 Cuentas por pagar a largo plazo

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público | OA-3A-1 |
| 2 | Sobregiros bancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Operaciones de crédito | OA-3A-3 |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-4 |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo | OA-3A-6 |
| 7 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-7 |
| 8 | Deudas a largo plazo | OA-3A-8 |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Ingresos diferidos | OA-3A-10 |
| 11 | Hacienda nacional | OA-3A-11 |
| 12 | Hacienda nacional adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-9:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 9 Cuentas por pagar a largo plazo.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Ingresos diferidos

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-10

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-10 Ingresos diferidos

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público | OA-3A-1 |
| 2 | Sobregiros bancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Operaciones de crédito | OA-3A-3 |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-4 |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo | OA-3A-6 |
| 7 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-7 |
| 8 | Deudas a largo plazo | OA-3A-8 |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Ingresos diferidos | OA-3A-10 |
| 11 | Hacienda nacional | OA-3A-11 |
| 12 | Hacienda nacional adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-10:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 10 Ingresos diferidos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PATRIMONIO POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Hacienda nacional
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-11

Entidad:
 Unidad Ejecutora:
 Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-11 Hacienda nacional

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|--------------------|---|-------------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público | OA-3A-1 |
| 2 | Sobregiros bancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Operaciones de crédito | OA-3A-3 |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-4 |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo | OA-3A-6 |
| 7 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-7 |
| 8 | Deudas a largo plazo | OA-3A-8 |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Ingresos diferidos | OA-3A-10 |
| 11 | Hacienda nacional | OA-3A-11 |
| 12 | Hacienda nacional adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-11:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 11 Hacienda nacional.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PATRIMONIO POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Hacienda nacional adicional

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-12

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-12 Hacienda nacional adicional

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones Tesoro Público | OA-3A-1 |
| 2 | Sobregiros bancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Operaciones de crédito | OA-3A-3 |
| 4 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-4 |
| 5 | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Parte corriente de deuda a largo plazo | OA-3A-6 |
| 7 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-7 |
| 8 | Deudas a largo plazo | OA-3A-8 |
| 9 | Cuentas por pagar a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Ingresos diferidos | OA-3A-10 |
| 11 | Hacienda nacional | OA-3A-11 |
| 12 | Hacienda nacional adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-12:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 12 Hacienda nacional adicional.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Ingresos tributarios netos

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-1

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-1 Ingresos tributarios netos

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B Rubro | Anexo detallado: |
|----------------|--|-----------------------------|
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-1:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 1 Ingresos tributarios netos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Ingresos por derechos y tasas administrativas

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-2

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-2 Ingresos por derechos y tasas administrativas

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-2:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 2 Ingresos por derechos y tasas administrativas.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Multas y sanciones tributarias y otros impositivos

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-3

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-3 Multas y sanciones tributarias y otros impositivos

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B Rubro | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-3:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 3 Multas y sanciones tributarias y otros impositivos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Venta de bienes

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-4

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-4 Ingresos por venta de bienes

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-4:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 4 Ingresos por venta de bienes.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Prestación de servicios

Ejercicio:

(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-5

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-5 Ingresos por prestación de servicios

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-5:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 5 Ingresos por prestación de servicios.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Ingresos por rentas de la propiedad

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-6

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

**Código:
 Provincia:**

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-6 Ingresos por rentas de la propiedad

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-6:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 6 Ingresos por rentas de la propiedad.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: **Donaciones y transferencias recibidas**

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-7

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-7 Donaciones y transferencias recibidas

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-7:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 7 Donaciones y transferencias recibidas.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Ingresos financieros
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-8

Entidad:
 Unidad Ejecutora:
 Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-8 Ingresos financieros

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-8:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 8 Ingresos financieros.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Venta de activos inmovilizados

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-9

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-9 Venta de activos inmovilizados

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-9:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 9 Venta de activos inmovilizados.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Otros ingresos

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-10

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-10 Otros ingresos

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-10:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 10 Otros ingresos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Gastos en bienes y servicios de administración

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-11

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-11 Gastos en bienes y servicios de administración

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B Rubro | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-11:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 11 Gastos en bienes y servicios de administración.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Costo de venta de bienes y servicios

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-12

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-12 Costo de venta de bienes y servicios

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-12:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 12 Costo de venta de bienes y servicios.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: **Donaciones y transferencias otorgadas**

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-13

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-13 Donaciones y transferencias otorgadas

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-13:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 13 Donaciones y transferencias otorgadas.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Gastos financieros

(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-14

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-14 Gastos financieros

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-14:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 14 Gastos financieros.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Otros gastos
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-15

Entidad:
 Unidad Ejecutora:
 Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-15 Otros gastos

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3B | Anexo detallado: |
|---------|--|---------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Ingresos tributarios netos | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por derechos y tasas administrativas | OA-3B-2 |
| 3 | Multas y sanciones tributarias y otros impositivos | OA-3B-3 |
| 4 | Venta de bienes | OA-3B-4 |
| 5 | Prestación de servicios | OA-3B-5 |
| 6 | Ingresos por rentas de la propiedad | OA-3B-6 |
| 7 | Donaciones y transferencias recibidas | OA-3B-7 |
| 8 | Ingresos financieros | OA-3B-8 |
| 9 | Venta de activos inmovilizados | OA-3B-9 |
| 10 | Otros ingresos | OA-3B-10 |
| 11 | Gastos en bienes y servicios de administración | OA-3B-11 |
| 12 | Costo de venta de bienes y servicios | OA-3B-12 |
| 13 | Donaciones y transferencias otorgadas | OA-3B-13 |
| 14 | Gastos financieros | OA-3B-14 |
| 15 | Otros gastos | OA-3B-15 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-15:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable Gubernamental.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 15 Otros gastos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

Empresas públicas no financieras

| | |
|----------------|--|
| Anexo: OA-3-1 | Efectivo y equivalente de efectivo |
| Anexo: OA-3-2 | Inversiones financieras |
| Anexo: OA-3-3 | Cuentas por cobrar comerciales (activo corriente) |
| Anexo: OA-3-4 | Otras cuentas por cobrar (activo corriente) |
| Anexo: OA-3-5 | Gastos contratados por anticipado |
| Anexo: OA-3-6 | Cuentas por cobrar comerciales (activo no corriente) |
| Anexo: OA-3-7 | Otras cuentas por cobrar (activo no corriente) |
| Anexo: OA-3-8 | Inversiones financieras |
| Anexo: OA-3A-1 | Obligaciones financieras (pasivo corriente) |
| Anexo: OA-3A-2 | Cuentas por pagar comerciales (pasivo corriente) |
| Anexo: OA-3A-3 | Otras cuentas por pagar (pasivo corriente) |
| Anexo: OA-3A-4 | Obligaciones financieras (pasivo no corriente) |
| Anexo: OA-3A-5 | Cuentas por pagar comerciales (pasivo no corriente) |
| Anexo: OA-3A-6 | Otras cuentas por pagar (pasivo no corriente) |
| Anexo: OA-3A-7 | Ingresos diferidos |
| Anexo: OA-3A-8 | Capital |
| Anexo: OA-3A-9 | Capital adicional |
| Anexo: OA-3B-1 | Ventas netas de bienes |
| Anexo: OA-3B-2 | Prestación de servicios |
| Anexo: OA-3B-3 | Otros ingresos operativos |
| Anexo: OA-3B-4 | Ingresos financieros |
| Anexo: OA-3B-5 | Costo de ventas |
| Anexo: OA-3B-6 | Gastos de ventas y distribución |
| Anexo: OA-3B-7 | Gastos de administración |
| Anexo: OA-3B-8 | Otros gastos operativos |
| Anexo: OA-3B-9 | Gastos financieros |

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Efectivo y equivalente de efectivo

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-1

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-1 Efectivo y equivalente de efectivo

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|------------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Inversiones financieras | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-3 |
| 4 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-4 |
| 5 | Gastos contratados por anticipado | OA-3-5 |
| 6 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-6 |
| 7 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones financieras | OA-3-8 |

Información a registrar en el anexo OA-3-1:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 1 Efectivo y equivalente de efectivo.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Inversiones financieras
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-2

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-2 Inversiones financieras

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|------------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Inversiones financieras | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-3 |
| 4 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-4 |
| 5 | Gastos contratados por anticipado | OA-3-5 |
| 6 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-6 |
| 7 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones financieras | OA-3-8 |

Información a registrar en el anexo OA-3-2:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 2 Inversiones financieras.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Cuentas por cobrar comerciales

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-3

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-3 Cuentas por cobrar comerciales (activo corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|-------------------|---|-------------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Inversiones financieras | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar comerciales (activo corriente) | OA-3-3 |
| 4 | Otras cuentas por cobrar (activo corriente) | OA-3-4 |
| 5 | Gastos contratados por anticipado | OA-3-5 |
| 6 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-6 |
| 7 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones financieras | OA-3-8 |

Información a registrar en el anexo OA-3-3:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 3 Cuentas por cobrar comerciales.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Otras cuentas por cobrar

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-4

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-4 Otras cuentas por cobrar (activo corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|------------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Inversiones financieras | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-3 |
| 4 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-4 |
| 5 | Gastos contratados por anticipado | OA-3-5 |
| 6 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-6 |
| 7 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones financieras | OA-3-8 |

Información a registrar en el anexo OA-3-4:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 4 Otras cuentas por cobrar.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Gastos contratados por anticipado

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-5

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-5 Gastos contratados por anticipado

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3 | Anexo detallado: |
|---------|------------------------------------|------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Inversiones financieras | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-3 |
| 4 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-4 |
| 5 | Gastos contratados por anticipado | OA-3-5 |
| 6 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-6 |
| 7 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones financieras | OA-3-8 |

Información a registrar en el anexo OA-3-5:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 5 Gastos contratados por anticipado.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Cuentas por cobrar comerciales

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-6

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-6 Cuentas por cobrar comerciales (activo no corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | Rubro | Anexo detallado: |
|-------------------|------------------------------------|-------------------------|
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Inversiones financieras | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-3 |
| 4 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-4 |
| 5 | Gastos contratados por anticipado | OA-3-5 |
| 6 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-6 |
| 7 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones financieras | OA-3-8 |

Información a registrar en el anexo OA-3-6:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 6 Cuentas por cobrar comerciales.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Otras cuentas por cobrar
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-7

Entidad:
 Unidad Ejecutora:
 Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-7 Otras cuentas por cobrar (activo no corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|------------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Inversiones financieras | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-3 |
| 4 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-4 |
| 5 | Gastos contratados por anticipado | OA-3-5 |
| 6 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-6 |
| 7 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones financieras | OA-3-8 |

Información a registrar en el anexo OA-3-7:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 7 Otras cuentas por cobrar.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Inversiones financieras
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-8

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-8 Inversiones financieras

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|------------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Efectivo y equivalente de efectivo | OA-3-1 |
| 2 | Inversiones financieras | OA-3-2 |
| 3 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-3 |
| 4 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-4 |
| 5 | Gastos contratados por anticipado | OA-3-5 |
| 6 | Cuentas por cobrar comerciales | OA-3-6 |
| 7 | Otras cuentas por cobrar | OA-3-7 |
| 8 | Inversiones financieras | OA-3-8 |

Información a registrar en el anexo OA-3-8:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 8 Inversiones financieras.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Obligaciones financieras

Ejercicio:

(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-1

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-1 Obligaciones financieras (pasivo corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|-------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones financieras | OA-3A-1 |
| 2 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-2 |
| 3 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-3 |
| 4 | Obligaciones financieras | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-5 |
| 6 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-6 |
| 7 | Ingresos diferidos | OA-3A-7 |
| 8 | Capital | OA-3A-8 |
| 9 | Capital adicional | OA-3A-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-1:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 1 Obligaciones financieras.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Cuentas por pagar comerciales

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-2

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECIFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-2 Cuentas por pagar comerciales (pasivo corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|-------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones financieras | OA-3A-1 |
| 2 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-2 |
| 3 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-3 |
| 4 | Obligaciones financieras | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-5 |
| 6 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-6 |
| 7 | Ingresos diferidos | OA-3A-7 |
| 8 | Capital | OA-3A-8 |
| 9 | Capital adicional | OA-3A-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-2:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 2 Cuentas por pagar comerciales.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Otras cuentas por pagar

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-3

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-3 Otras cuentas por pagar (pasivo corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|-------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones financieras | OA-3A-1 |
| 2 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-2 |
| 3 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-3 |
| 4 | Obligaciones financieras | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-5 |
| 6 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-6 |
| 7 | Ingresos diferidos | OA-3A-7 |
| 8 | Capital | OA-3A-8 |
| 9 | Capital adicional | OA-3A-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-3:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 3 Otras cuentas por pagar.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Obligaciones financieras

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-4

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-4 Obligaciones financieras (pasivo no corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|-------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones financieras | OA-3A-1 |
| 2 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-2 |
| 3 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-3 |
| 4 | Obligaciones financieras | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-5 |
| 6 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-6 |
| 7 | Ingresos diferidos | OA-3A-7 |
| 8 | Capital | OA-3A-8 |
| 9 | Capital adicional | OA-3A-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-4:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 4 Obligaciones financieras.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Cuentas por pagar comerciales

Ejercicio:

(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-5

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-5 Cuentas por pagar comerciales (pasivo no corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|-------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones financieras | OA-3A-1 |
| 2 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-2 |
| 3 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-3 |
| 4 | Obligaciones financieras | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-5 |
| 6 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-6 |
| 7 | Ingresos diferidos | OA-3A-7 |
| 8 | Capital | OA-3A-8 |
| 9 | Capital adicional | OA-3A-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-5:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 5 Cuentas por pagar comerciales.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Otras cuentas por pagar

Ejercicio:

(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-6

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-6 Otras cuentas por pagar (pasivo no corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|-------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones financieras | OA-3A-1 |
| 2 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-2 |
| 3 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-3 |
| 4 | Obligaciones financieras | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-5 |
| 6 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-6 |
| 7 | Ingresos diferidos | OA-3A-7 |
| 8 | Capital | OA-3A-8 |
| 9 | Capital adicional | OA-3A-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-6:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 6 Otras cuentas por pagar.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Ingresos diferidos

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-7

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-7 Ingresos diferidos

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|-------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones financieras | OA-3A-1 |
| 2 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-2 |
| 3 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-3 |
| 4 | Obligaciones financieras | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-5 |
| 6 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-6 |
| 7 | Ingresos diferidos | OA-3A-7 |
| 8 | Capital | OA-3A-8 |
| 9 | Capital adicional | OA-3A-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-7:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 7 Ingresos diferidos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PATRIMONIO POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Capital
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-8

Entidad:
 Unidad Ejecutora:
 Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-8 Capital

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|-------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones financieras | OA-3A-1 |
| 2 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-2 |
| 3 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-3 |
| 4 | Obligaciones financieras | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-5 |
| 6 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-6 |
| 7 | Ingresos diferidos | OA-3A-7 |
| 8 | Capital | OA-3A-8 |
| 9 | Capital adicional | OA-3A-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-8:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 8 Capital.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PATRIMONIO POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Capital adicional
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-9

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-9 Capital adicional

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|-------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones financieras | OA-3A-1 |
| 2 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-2 |
| 3 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-3 |
| 4 | Obligaciones financieras | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar comerciales | OA-3A-5 |
| 6 | Otras cuentas por pagar | OA-3A-6 |
| 7 | Ingresos diferidos | OA-3A-7 |
| 8 | Capital | OA-3A-8 |
| 9 | Capital adicional | OA-3A-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-9:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 9 Capital adicional.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Ventas netas de bienes
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-1

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-1 Ventas netas de bienes

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|---------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ventas netas de bienes | OA-3B-1 |
| 2 | Prestación de servicios | OA-3B-2 |
| 3 | Otros ingresos operativos | OA-3B-3 |
| 4 | Ingresos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Costo de ventas | OA-3B-5 |
| 6 | Gastos de ventas y distribución | OA-3B-6 |
| 7 | Gastos de administración | OA-3B-7 |
| 8 | Otros gastos operativos | OA-3B-8 |
| 9 | Gastos financieros | OA-3B-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-1:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 1 Ventas netas de bienes

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Prestación de servicios
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-2

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

**Código:
 Provincia:**

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-2 Prestación de servicios

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|---------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ventas netas de bienes | OA-3B-1 |
| 2 | Prestación de servicios | OA-3B-2 |
| 3 | Otros ingresos operativos | OA-3B-3 |
| 4 | Ingresos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Costo de ventas | OA-3B-5 |
| 6 | Gastos de ventas y distribución | OA-3B-6 |
| 7 | Gastos de administración | OA-3B-7 |
| 8 | Otros gastos operativos | OA-3B-8 |
| 9 | Gastos financieros | OA-3B-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-2:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 2 Prestación de servicios.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Otros ingresos operativos

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-3

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECIFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-3 Otros ingresos operativos

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|---------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ventas netas de bienes | OA-3B-1 |
| 2 | Prestación de servicios | OA-3B-2 |
| 3 | Otros ingresos operativos | OA-3B-3 |
| 4 | Ingresos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Costo de ventas | OA-3B-5 |
| 6 | Gastos de ventas y distribución | OA-3B-6 |
| 7 | Gastos de administración | OA-3B-7 |
| 8 | Otros gastos operativos | OA-3B-8 |
| 9 | Gastos financieros | OA-3B-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-3:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 3 Otros ingresos operativos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Ingresos financieros
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-4

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-4 Ingresos financieros

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|---------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ventas netas de bienes | OA-3B-1 |
| 2 | Prestación de servicios | OA-3B-2 |
| 3 | Otros ingresos operativos | OA-3B-3 |
| 4 | Ingresos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Costo de ventas | OA-3B-5 |
| 6 | Gastos de ventas y distribución | OA-3B-6 |
| 7 | Gastos de administración | OA-3B-7 |
| 8 | Otros gastos operativos | OA-3B-8 |
| 9 | Gastos financieros | OA-3B-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-4:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 4 Ingresos financieros.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Costo de ventas
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-5

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-5 Costo de ventas

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|---------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ventas netas de bienes | OA-3B-1 |
| 2 | Prestación de servicios | OA-3B-2 |
| 3 | Otros ingresos operativos | OA-3B-3 |
| 4 | Ingresos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Costo de ventas | OA-3B-5 |
| 6 | Gastos de ventas y distribución | OA-3B-6 |
| 7 | Gastos de administración | OA-3B-7 |
| 8 | Otros gastos operativos | OA-3B-8 |
| 9 | Gastos financieros | OA-3B-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-5:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 5 Costo de ventas.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: **Gastos de ventas y distribución**

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-6

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

**Código:
 Provincia:**

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-6 Gastos de ventas y distribución

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|---------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ventas netas de bienes | OA-3B-1 |
| 2 | Prestación de servicios | OA-3B-2 |
| 3 | Otros ingresos operativos | OA-3B-3 |
| 4 | Ingresos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Costo de ventas | OA-3B-5 |
| 6 | Gastos de ventas y distribución | OA-3B-6 |
| 7 | Gastos de administración | OA-3B-7 |
| 8 | Otros gastos operativos | OA-3B-8 |
| 9 | Gastos financieros | OA-3B-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-6:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 6 Gastos de ventas y distribución.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Gastos de administración

Ejercicio:

(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-7

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-7 Gastos de administración

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|---------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ventas netas de bienes | OA-3B-1 |
| 2 | Prestación de servicios | OA-3B-2 |
| 3 | Otros ingresos operativos | OA-3B-3 |
| 4 | Ingresos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Costo de ventas | OA-3B-5 |
| 6 | Gastos de ventas y distribución | OA-3B-6 |
| 7 | Gastos de administración | OA-3B-7 |
| 8 | Otros gastos operativos | OA-3B-8 |
| 9 | Gastos financieros | OA-3B-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-7:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 7 Gastos de administración.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Otros gastos operativos

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-8

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-8 Otros gastos operativos

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|---------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ventas netas de bienes | OA-3B-1 |
| 2 | Prestación de servicios | OA-3B-2 |
| 3 | Otros ingresos operativos | OA-3B-3 |
| 4 | Ingresos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Costo de ventas | OA-3B-5 |
| 6 | Gastos de ventas y distribución | OA-3B-6 |
| 7 | Gastos de administración | OA-3B-7 |
| 8 | Otros gastos operativos | OA-3B-8 |
| 9 | Gastos financieros | OA-3B-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-8:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 8 Otros gastos operativos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS NO FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Gastos financieros
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-9

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-9 Gastos financieros

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas no financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|---------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ventas netas de bienes | OA-3B-1 |
| 2 | Prestación de servicios | OA-3B-2 |
| 3 | Otros ingresos operativos | OA-3B-3 |
| 4 | Ingresos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Costo de ventas | OA-3B-5 |
| 6 | Gastos de ventas y distribución | OA-3B-6 |
| 7 | Gastos de administración | OA-3B-7 |
| 8 | Otros gastos operativos | OA-3B-8 |
| 9 | Gastos financieros | OA-3B-9 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-9:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del Plan Contable General Empresarial.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 9 Gastos financieros.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

Empresas públicas financieras

| | |
|-----------------|---|
| Anexo: OA-3-1 | Disponible |
| Anexo: OA-3-2 | Fondos interbancarios |
| Anexo: OA-3-3 | Inversiones negociables y a vencimiento |
| Anexo: OA-3-4 | Cartera de créditos (activo corriente) |
| Anexo: OA-3-5 | Cuentas por cobrar |
| Anexo: OA-3-6 | Cartera de créditos (activo no corriente) |
| Anexo: OA-3-7 | Inversiones permanentes |
| Anexo: OA-3A-1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) |
| Anexo: OA-3A-2 | Fondos interbancarios |
| Anexo: OA-3A-3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales |
| Anexo: OA-3A-4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo |
| Anexo: OA-3A-5 | Cuentas por pagar |
| Anexo: OA-3A-6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación |
| Anexo: OA-3A-7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) |
| Anexo: OA-3A-8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) |
| Anexo: OA-3A-9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo |
| Anexo: OA-3A-10 | Otros pasivos |
| Anexo: OA-3A-11 | Capital |
| Anexo: OA-3A-12 | Capital adicional |
| Anexo: OA-3B-1 | Ingresos financieros |
| Anexo: OA-3B-2 | Ingresos por servicios financieros |
| Anexo: OA-3B-3 | Gastos de administración |
| Anexo: OA-3B-4 | Gastos financieros |
| Anexo: OA-3B-5 | Gastos por servicios financieros |

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Disponible
Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-1

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

**Código:
 Provincia:**

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-1 Disponible

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Disponible | OA-3-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3-2 |
| 3 | Inversiones negociables y a vencimiento | OA-3-3 |
| 4 | Cartera de créditos | OA-3-4 |
| 5 | Cuentas por cobrar | OA-3-5 |
| 6 | Cartera de créditos | OA-3-6 |
| 7 | Inversiones permanentes | OA-3-7 |

Información a registrar en el anexo OA-3-1:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 1 Disponible.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Fondos interbancarios

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-2

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-2 Fondos interbancarios

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Disponible | OA-3-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3-2 |
| 3 | Inversiones negociables y a vencimiento | OA-3-3 |
| 4 | Cartera de créditos | OA-3-4 |
| 5 | Cuentas por cobrar | OA-3-5 |
| 6 | Cartera de créditos | OA-3-6 |
| 7 | Inversiones permanentes | OA-3-7 |

Información a registrar en el anexo OA-3-2:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 2 Fondos interbancarios.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Inversiones negociables y a vencimiento

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-3

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-3 Inversiones negociables y a vencimiento

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Disponible | OA-3-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3-2 |
| 3 | Inversiones negociables y a vencimiento | OA-3-3 |
| 4 | Cartera de créditos | OA-3-4 |
| 5 | Cuentas por cobrar | OA-3-5 |
| 6 | Cartera de créditos | OA-3-6 |
| 7 | Inversiones permanentes | OA-3-7 |

Información a registrar en el anexo OA-3-3:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 3 Inversiones negociables y a vencimiento.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Cartera de créditos

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-4

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-4 Cartera de créditos (activo corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Disponible | OA-3-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3-2 |
| 3 | Inversiones negociables y a vencimiento | OA-3-3 |
| 4 | Cartera de créditos | OA-3-4 |
| 5 | Cuentas por cobrar | OA-3-5 |
| 6 | Cartera de créditos | OA-3-6 |
| 7 | Inversiones permanentes | OA-3-7 |

Información a registrar en el anexo OA-3-4:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 4 Cartera de créditos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Cuentas por cobrar
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-5

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

**Código:
 Provincia:**

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-5 Cuentas por cobrar

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Disponible | OA-3-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3-2 |
| 3 | Inversiones negociables y a vencimiento | OA-3-3 |
| 4 | Cartera de créditos | OA-3-4 |
| 5 | Cuentas por cobrar | OA-3-5 |
| 6 | Cartera de créditos | OA-3-6 |
| 7 | Inversiones permanentes | OA-3-7 |

Información a registrar en el anexo OA-3-5:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 5 Cuentas por cobrar.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Cartera de créditos
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-6

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECIFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-6 Cartera de créditos (activo no corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Disponible | OA-3-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3-2 |
| 3 | Inversiones negociables y a vencimiento | OA-3-3 |
| 4 | Cartera de créditos | OA-3-4 |
| 5 | Cuentas por cobrar | OA-3-5 |
| 6 | Cartera de créditos | OA-3-6 |
| 7 | Inversiones permanentes | OA-3-7 |

Información a registrar en el anexo OA-3-6:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 6 Cartera de créditos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Inversiones permanentes

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3-7

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3-7 Inversiones permanentes

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del activo por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3 | | Anexo detallado: |
|------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Disponible | OA-3-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3-2 |
| 3 | Inversiones negociables y a vencimiento | OA-3-3 |
| 4 | Cartera de créditos | OA-3-4 |
| 5 | Cuentas por cobrar | OA-3-5 |
| 6 | Cartera de créditos | OA-3-6 |
| 7 | Inversiones permanentes | OA-3-7 |

Información a registrar en el anexo OA-3-7:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas

financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3 en la columna Nro. 7 Inversiones permanentes.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Obligaciones con el público

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-1

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-1 Obligaciones con el público (pasivo corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-1:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 1 Obligaciones con el público.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Fondos interbancarios

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-2

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-2 Fondos interbancarios

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3A | Anexo detallado: |
|----------------|---|-------------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-2:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 2 Fondos interbancarios.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-3

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-3 Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-3:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 3 Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-4

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-4 Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-4:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 4 Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Cuentas por pagar
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-5

Entidad:

Unidad Ejecutora:
 Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECIFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|--|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descentralizados-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-5 Cuentas por pagar

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3A | Anexo detallado: |
|----------------|---|-------------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-5:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 5 Cuentas por pagar.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Valores, títulos y obligaciones en circulación

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-6

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-6 Valores, títulos y obligaciones en circulación

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3A Rubro | Anexo detallado: |
|---------|---|---------------------|
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-6:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 6 Valores, títulos y obligaciones en circulación.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Obligaciones con el público

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-7

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-7 Obligaciones con el público (pasivo no corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-7:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 7 Obligaciones con el público (pasivo no corriente).

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

Rubro: Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-8

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-8 Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente)

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-8:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 8 Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-9

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECIFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-9 Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3A | | Anexo detallado: |
|-------------|---|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-9:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 9 Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO NO CORRIENTE POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Otros pasivos

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-10

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-10 Otros pasivos

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3A | Anexo detallado: |
|----------------|---|-------------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-10:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 10 Otros pasivos.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PATRIMONIO POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Capital
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-11

| Entidad: Unidad Ejecutora: Departamento: | Código: Provincia: | Distrito: | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|--|-----------------------|-----------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-11 Capital

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3A | Anexo detallado: |
|----------------|---|-------------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-11:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 11 Capital.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DEL PATRIMONIO POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Capital adicional

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-12

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECIFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3A-12 Capital adicional

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3A”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Columna | Anexo OA-3A | Anexo detallado: |
|----------------|---|-------------------------|
| | Rubro | |
| 1 | Obligaciones con el público (pasivo corriente) | OA-3A-1 |
| 2 | Fondos interbancarios | OA-3A-2 |
| 3 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo corriente) | OA-3A-3 |
| 4 | Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | OA-3A-4 |
| 5 | Cuentas por pagar | OA-3A-5 |
| 6 | Valores, títulos y obligaciones en circulación | OA-3A-6 |
| 7 | Obligaciones con el público (pasivo no corriente) | OA-3A-7 |
| 8 | Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros internacionales (pasivo no corriente) | OA-3A-8 |
| 9 | Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | OA-3A-9 |
| 10 | Otros pasivos | OA-3A-10 |
| 11 | Capital | OA-3A-11 |
| 12 | Capital adicional | OA-3A-12 |

Información a registrar en el anexo OA-3A-12:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3A en la columna Nro. 12 Capital adicional.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADEDES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Ingresos financieros

Ejercicio:

(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-1

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-1 Ingresos Financieros

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|------------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ingresos Financieros | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por servicios financieros | OA-3B-2 |
| 3 | Gastos de administración | OA-3B-3 |
| 4 | Gastos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Gastos por servicios financieros | OA-3B-5 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-1:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 1 Ingresos Financieros.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE INGRESOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Ingresos por servicios financieros

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-2

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:

Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECIFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-2 Ingresos por servicios financieros

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|------------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ingresos Financieros | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por servicios financieros | OA-3B-2 |
| 3 | Gastos de administración | OA-3B-3 |
| 4 | Gastos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Gastos por servicios financieros | OA-3B-5 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-2:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 2 Ingresos por servicios financieros.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Gastos de administración
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-3

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-3 Gastos de administración

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|------------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ingresos Financieros | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por servicios financieros | OA-3B-2 |
| 3 | Gastos de administración | OA-3B-3 |
| 4 | Gastos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Gastos por servicios financieros | OA-3B-5 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-3:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 3 Gastos de administración.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Gastos financieros
 Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-4

Entidad:
 Unidad Ejecutora:
 Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|-------------------|---------------|------------|-------|-------------|----------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-4 Gastos financieros

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|------------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ingresos Financieros | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por servicios financieros | OA-3B-2 |
| 3 | Gastos de administración | OA-3B-3 |
| 4 | Gastos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Gastos por servicios financieros | OA-3B-5 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-4:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 4 Gastos financieros.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

**ANEXO (DETALLADO) DE SALDOS DE CUENTAS DE GASTOS POR OPERACIONES RECÍPROCAS DE EMPRESAS FINANCIERAS
 CON OTRAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Gastos por servicios financieros

Ejercicio:
 (En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-5

Entidad:

Unidad Ejecutora:

Departamento:

Código:
 Provincia:

Distrito:

| CON ENTIDADES DE: | RUC | CUENTA ESPECÍFICA | SALDO INICIAL | MOVIMIENTO | | SALDO FINAL | NATURALEZA DE LA OPERACIÓN |
|---|-----|----------------------|---------------|------------|-------|-------------|-------------------------------|
| | | | | DEBE | HABER | | |
| 1. GOBIERNO NACIONAL | | | | | | | |
| Ministerios | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Ministerio de | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Poderes y Otras Entidades de Gasto | | | | | | | |
| Entidades Captadoras | | | | | | | |
| Universidades Públicas | | | | | | | |
| Universidad de.... | | | | | | | |
| Organismos Descentralizados Autónomos - ODA | | | | | | | |
| Instituciones Públicas Descentralizadas | | | | | | | |
| Fondo Consolidado de Reservas | | | | | | | |
| ESSALUD | | | | | | | |
| 2. GOBIERNOS REGIONALES | | | | | | | |
| Gobierno Regional de.... | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| Unidad Ejecutora: | | | | | | | |
| 3. GOBIERNOS LOCALES | | | | | | | |
| Municipalidades | | | | | | | |
| Organismos Públicos Descent.-Municipales | | | | | | | |
| Institutos de Vialidad Municipal | | | | | | | |
| Centros Poblados | | | | | | | |
| 4. EMPRESAS DEL ESTADO | | | | | | | |
| Empresas Financieras | | | | | | | |
| Empresas No Financieras | | | | | | | |
| TOTALES | | | | | | | |

Proyecto: Manuales de políticas contables y consolidación de estados financieros del sector público

DGCP – MEF

Instrucciones para el llenado del anexo detallado de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público

Anexo detallado: OA-3B-5 Gastos por servicios financieros

Para completar la información del “Reporte de saldos de cuentas de ingresos y gastos por operaciones recíprocas de empresas financieras con otras entidades del sector público OA-3B”, previamente se deberá completar la información requerida en los anexos detallados, los mismos que están relacionados con los rubros que a continuación se indican:

| Anexo OA-3B | | Anexo detallado: |
|-------------|------------------------------------|------------------|
| Columna | Rubro | |
| 1 | Ingresos Financieros | OA-3B-1 |
| 2 | Ingresos por servicios financieros | OA-3B-2 |
| 3 | Gastos de administración | OA-3B-3 |
| 4 | Gastos financieros | OA-3B-4 |
| 5 | Gastos por servicios financieros | OA-3B-5 |

Información a registrar en el anexo OA-3B-5:

Ejercicio: Indicar el período por el que se informa.

Entidad: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora, seguido de su sigla, cuando corresponda.

Unidad ejecutora: Anotar el nombre completo de la entidad o unidad ejecutora.

Código: Anotar el código asignado a la entidad o unidad ejecutora.

Provincia: Anotar el nombre de la provincia en la que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Distrito: Anotar el nombre del distrito en el que está ubicada la entidad o la unidad ejecutora.

Columna: Con entidades de

Consignar el nombre de la entidad y unidad ejecutora perteneciente al gobierno nacional, regional, y local; así como el nombre de las empresas financieras y no financieras con las que la entidad informante ha realizado operaciones recíprocas o vinculantes.

Columna: RUC Nº

Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cual ha realizado una operación recíproca.

Columna: Cuenta específica

Consignar el código y denominación de la cuenta específica de mayor nivel de desagregación del plan contable para las empresas del sistema financiero.

Columna: Saldo inicial

Consignar el importe del saldo inicial del periodo por el cual se informa.

Columna: Movimiento

Debe: Consignar el importe que corresponde a los débitos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Haber: Consignar el importe que corresponde a los créditos registrados en la cuenta específica, durante el periodo por el cual se informa.

Columna: Saldo final

Consignar el importe del saldo final resultante de la sumatoria del saldo inicial, más o menos el movimiento del periodo por el cual se informa. Este importe consignado debe ser igual al importe consignado en el anexo OA-3B en la columna Nro. 5 Gastos por servicios financieros.

Columna: Naturaleza de la operación

Describir en forma concisa y clara el tipo o clase de transacción que se ha realizado.

VI MODELOS DE ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

6.1 Estado de situación financiera consolidado

EF 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO

Al XX de Mes de 20XX

(En Nuevos Soles)

Aprobado por:

Fecha de autorización para la emisión de estados financieros:

Sector:

Entidad:

ACTIVO

Activo corriente

| | | | |
|--|---------|--|--|
| Efectivo y equivalentes de efectivo | Nota 04 | | |
| Fondos interbancarios | Nota 05 | | |
| Inversiones financieras - Inversiones negociables | Nota 06 | | |
| Cartera de créditos | Nota 07 | | |
| Cuentas por cobrar, neto | | | |
| Impuestos y contribuciones | Nota 08 | | |
| Derechos y tasas administrativas | Nota 09 | | |
| Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios | Nota 10 | | |
| Cuentas por cobrar al personal | Nota 11 | | |
| Cuentas por cobrar-Promoción de la inversión privada | Nota 12 | | |
| Préstamos, neto | Nota 13 | | |
| Otras cuentas por cobrar | Nota 14 | | |
| Existencias, neto | Nota 15 | | |
| Activos no corrientes mantenidos para la venta | Nota 16 | | |
| Servicios y otros contratados por anticipado | Nota 17 | | |
| Otros activos | Nota 18 | | |
| Total del activo corriente | | | |

20X2 20X1

Activo no corriente

| | | | |
|---|---------|--|--|
| Cartera de créditos | Nota 07 | | |
| Cuentas por cobrar a largo plazo | Nota 19 | | |
| Inversiones, neto | | | |
| Inversión inmobiliaria | Nota 20 | | |
| Propiedades, planta y equipo, neto | Nota 21 | | |
| Estructuras, neto | Nota 22 | | |
| Bienes artísticos, objeto de valor y culturales | Nota 23 | | |
| Activos biológicos, neto | Nota 24 | | |
| Intangibles, neto | Nota 25 | | |
| | Nota 26 | | |
| Total del activo no corriente | | | |

20X2 20X1

PASIVO

Pasivo corriente

| | | | |
|---|---------|--|--|
| Obligaciones tesoro público | Nota 27 | | |
| Sobregiros bancarios | Nota 28 | | |
| Obligaciones con el público | Nota 29 | | |
| Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros | Nota 30 | | |
| Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo | Nota 31 | | |
| Operaciones de crédito | | | |
| Cuentas por pagar comerciales | Nota 32 | | |
| Valores, títulos y obligaciones en circulación | Nota 33 | | |
| Impuestos, contribuciones y tasas por pagar | Nota 34 | | |
| Remuneraciones y beneficios sociales por pagar | Nota 35 | | |
| Obligaciones previsionales | Nota 36 | | |
| Parte corriente de la deuda a largo plazo | Nota 37 | | |
| Otras cuentas por pagar | Nota 38 | | |
| | Nota 39 | | |
| Total del pasivo corriente | | | |

20X2 20X1

Total del pasivo corriente

Pasivo no corriente

| | | | |
|---|---------|--|--|
| Obligaciones con el público | Nota 29 | | |
| Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros | Nota 30 | | |
| Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo | Nota 31 | | |
| Deudas a largo plazo | Nota 32 | | |
| Obligaciones previsionales | Nota 33 | | |
| Provisiones | Nota 34 | | |
| Cuentas por pagar a largo plazo | | | |
| Ingresos diferidos | Nota 35 | | |
| | Nota 36 | | |
| Total pasivo no corriente | | | |

20X2 20X1

Total del pasivo

PATRIMONIO NETO

| | | | |
|--------------------------------------|---------|--|--|
| Capital | Nota 43 | | |
| Capital adicional | Nota 44 | | |
| Hacienda nacional | Nota 45 | | |
| Hacienda nacional adicional | Nota 46 | | |
| Excedente de revaluación | Nota 47 | | |
| Reservas legales y otras reservas | Nota 48 | | |
| Resultados acumulados | Nota 49 | | |
| Diferencias de conversión | Nota 50 | | |
| Intereses minoritarios | Nota 51 | | |
| Total del patrimonio neto | | | |

20X2 20X1

Total del activo

20X2 20X1

Cuentas de orden deudoras

Nota 52 20X1

Total del pasivo y patrimonio neto

20X2 20X1

Cuentas de orden acreedoras

Nota 53 20X1

6.2 Estado de gestión integral consolidado

EF 2

ESTADO DE GESTIÓN INTEGRAL CONSOLIDADO
Por los períodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
 (En Nuevos Soles)

Fecha de autorización para emisión de estados financieros:

Sector:

Entidad:

INGRESOS

Ingresos tributarios netos y contribuciones

Ingresos tributarios netos
 Contribuciones a la seguridad social
 Contribuciones sociales

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Total de ingresos tributarios netos y contribuciones

Ingresos por derechos y tasas administrativas, netos
 Multas y sanciones tributarias y otros impositivos

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Total de ingresos por tributos

Ingresos no tributarios

Venta de bienes
 Prestación de servicios
 Ingresos por rentas de la propiedad

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Total de venta de bienes, servicios y rentas de la propiedad

Donaciones y transferencias recibidas
 Traspasos y remesas recibidos
 Ingresos promoción de la inversión privada
 Ingresos financieros
 Venta de activos inmovilizados neto
 Otros ingresos

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Total de ingresos no tributarios

Total de ingresos

GASTOS

Remuneración a empleados
 Gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social
 Gastos en bienes y servicios de administración
 Gastos de venta
 Gastos administrativos
 Estimaciones y provisiones del ejercicio
 Costo de ventas de bienes y servicios
 Donaciones y transferencias otorgadas
 Traspasos y remesas otorgados
 Gastos financieros
 Otros gastos

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

6.3 Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado

EF 3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PARTRIMONIO NETO CONSOLIDADO

Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Fecha de autorización para emisión de estados financieros:

Sector:
Entidad:

| Conceptos | Notas | Capital | Capital adicional | Hacienda nacional | Hacienda nacional adicional | Excedente de revaluación | Reservas | Resultados acumulados | Diferencia de conversión | Interés minoritario | Total |
|---|-------|---------|-------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------|----------|-----------------------|--------------------------|---------------------|-------|
| Saldo al 01 de enero de 20X1 | | | | | | | | | | | |
| Efectos del saneamiento contable - Ley N° 29608 | | | | | | | | | | | |
| Ingresos de años anteriores | 79 | | | | | | | | | | |
| Gastos de años anteriores | 80 | | | | | | | | | | |
| Cambios en políticas contables | 81 | | | | | | | | | | |
| Saldo reexpresado al 01 de enero de 20X1 | | | | | | | | | | | |
| Traspasos de recursos financieros captados | 82 | | | | | | | | | | |
| Tesoro Público: Por los recursos recibidos de entes captadores | | | | | | | | | | | |
| Entes captadores: Por los recursos entregados al tesoro público | | | | | | | | | | | |
| Traspasos de fondos para devolución de tributos reclamados | 83 | | | | | | | | | | |
| Entes captadores: Por los fondos recibidos del tesoro público | | | | | | | | | | | |
| Tesoro Público: Por los fondos entregados a entes captadores | | | | | | | | | | | |
| Traspasos de fondos por devolución al Tesoro Público | 84 | | | | | | | | | | |
| Tesoro Público: Por los fondos recibidos de entidades públicas | | | | | | | | | | | |
| Entidades Públicas: Por los fondos entregados al tesoro público | | | | | | | | | | | |
| Transferencias de fondos a entidades públicas | 85 | | | | | | | | | | |
| Entidades públicas: Por los fondos recibidos del tesoro público | | | | | | | | | | | |
| Tesoro Público: Por los fondos entregados a entidades públicas | | | | | | | | | | | |
| Traspasos de documentos por empréstitos por fondos, bienes o servicios y colocación de bonos | 86 | | | | | | | | | | |
| DGENTP: Por la recepción de documentos | | | | | | | | | | | |
| Entidades públicas, incluyendo el Tesoro Público: Por la entrega de documentos | | | | | | | | | | | |
| Traspasos de documentos por devolución de tributos reclamados | 87 | | | | | | | | | | |
| DGENTP: Por la recepción de documentos | | | | | | | | | | | |
| Entes captadores: Por la entrega de documentos | | | | | | | | | | | |
| Traspasos internos de fondos y/o bienes entre unidades ejecutoras | 88 | | | | | | | | | | |
| Unidad ejecutora: Por la recepción de bienes y/o fondos | | | | | | | | | | | |
| Unidad ejecutora: Por la entrega de bienes y/o fondos | | | | | | | | | | | |
| Traspasos internos de activos y pasivos por fusión de entidades públicas, con absorción o creación de nuevas entidades | 89 | | | | | | | | | | |
| Entidad pública: Por los activos y pasivos asumidos por fusión | | | | | | | | | | | |
| Entidad pública: Por los activos y pasivos transferidos por fusión | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Superávit (déficit) del ejercicio | | | | | | | | | | | | |
| La disposición del superávit atendiendo a razones de orden legal y otros | 90 | | | | | | | | | | | |
| Capitalización de la hacienda nacional adicional | 91 | | | | | | | | | | | |
| Capitalización de reservas | 92 | | | | | | | | | | | |
| Aumento de capital | 93 | | | | | | | | | | | |
| Saneamiento de información contable | 94 | | | | | | | | | | | |
| Dividendos declarados y participaciones | 95 | | | | | | | | | | | |
| Reducción de capital | 96 | | | | | | | | | | | |
| Incremento o disminución por fusión | 97 | | | | | | | | | | | |
| Capitalización de resultados acumulados | 98 | | | | | | | | | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 20X1 | | | | | | | | | | | | |
| Traspasos de recursos financieros captados | 82 | | | | | | | | | | | |
| Tesoro Público: Por los recursos recibidos de entes captadores | | | | | | | | | | | | |
| Entes captadores: Por los recursos entregados al tesoro público | | | | | | | | | | | | |
| Traspasos de fondos para devolución de tributos reclamados | 83 | | | | | | | | | | | |
| Entes captadores: Por los fondos recibidos del tesoro público | | | | | | | | | | | | |
| Tesoro Público: Por los fondos entregados a entes captadores | | | | | | | | | | | | |
| Traspasos de fondos por devolución al Tesoro Público | 84 | | | | | | | | | | | |
| Tesoro Público: Por los fondos recibidos de entidades públicas | | | | | | | | | | | | |
| Entidades Públicas: Por los fondos entregados al tesoro público | | | | | | | | | | | | |
| Transferencias de fondos a entidades públicas | 85 | | | | | | | | | | | |
| Entidades públicas: Por los fondos recibidos del tesoro público | | | | | | | | | | | | |
| Tesoro Público: Por los fondos entregados a entidades públicas | | | | | | | | | | | | |
| Traspasos de documentos por empréstitos por fondos, bienes o | 86 | | | | | | | | | | | |
| DGENTP: Por la recepción de documentos | | | | | | | | | | | | |
| Entidades públicas, incluyendo el Tesoro Público: Por la entrega de | | | | | | | | | | | | |
| Traspasos de documentos por devolución de tributos reclamados | 87 | | | | | | | | | | | |
| DGENTP: Por la recepción de documentos | | | | | | | | | | | | |
| Entes captadores: Por la entrega de documentos | | | | | | | | | | | | |
| Traspasos internos de fondos y/o bienes entre unidades | 88 | | | | | | | | | | | |
| Unidad ejecutora: Por la recepción de bienes y/o fondos | | | | | | | | | | | | |
| Unidad ejecutora: Por la entrega de bienes y/o fondos | | | | | | | | | | | | |
| Traspasos internos de activos y pasivos por fusión de entidades | 89 | | | | | | | | | | | |
| Entidad pública: Por los activos y pasivos asumidos por fusión | | | | | | | | | | | | |
| Entidad pública: Por los activos y pasivos transferidos por fusión | | | | | | | | | | | | |
| Superávit (déficit) del ejercicio | | | | | | | | | | | | |
| La disposición del superávit atendiendo a razones de orden legal | 90 | | | | | | | | | | | |
| Capitalización de la hacienda nacional adicional | 91 | | | | | | | | | | | |
| Capitalización de reservas | 92 | | | | | | | | | | | |
| Aumento de capital | 93 | | | | | | | | | | | |
| Saneamiento de información contable | 94 | | | | | | | | | | | |
| Dividendos declarados y participaciones | 95 | | | | | | | | | | | |
| Reducción de capital | 96 | | | | | | | | | | | |
| Incremento o disminución por fusión | 97 | | | | | | | | | | | |
| Capitalización de resultados acumulados | 98 | | | | | | | | | | | |
| Saldo al 31 de diciembre de 20X2 | | | | | | | | | | | | |

6.4 Estado de flujos de efectivo consolidado

EF 4

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CONSOLIDADO
Por los períodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En Nuevos Soles)

Fecha de autorización para la emisión de los estados financieros:

Sector:

Entidad:

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Cobros:

Ingresos tributarios

- Impuestos
- Contribuciones a la seguridad social
- Contribuciones sociales
- Derechos y tasas administrativas
- Multas y sanciones tributarias, y otros
- Total cobrado por tributos

20X2

20X1

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Ingresos no tributarios

- Venta de bienes
- Prestación de servicios
- Rentas de la propiedad real
- Total cobrado por venta de bienes, servicios y rentas de la propiedad real

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |

Donaciones y transferencias recibidas

- Traspasos y remesas recibidos
- Promoción de la inversión privada
- Ingresos financieros
- Otras cobranzas relativas a las actividades de operación
- Total cobrado por ingresos no tributarios

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Total de cobros

| |
|--|
| |
|--|

| |
|--|
| |
|--|

Pagos:

- Remuneraciones y beneficios sociales a empleados
- Pensiones, prestaciones y asistencia social
- Proveedores por bienes y servicios de administración
- Donaciones y transferencias otorgadas
- Traspasos y remesas otorgados
- Intereses, comisiones y otros gastos financieros
- Otros pagos relativos a las actividades de operación
- Total

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Efectivo neto proveniente de (usado en) las actividades de operación

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Cobros:

- Préstamos
- Venta de inversiones
- Venta de inversión inmobiliaria
- Venta de propiedades, planta y equipos
- Venta de bienes artísticos, objetos de valor y culturales
- Venta de activos biológicos
- Venta de intangibles
- Total cobros de actividades de inversión

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Pagos:

- Préstamos otorgados
- Compra de inversiones
- Compra de inversión inmobiliaria
- Compra de propiedades, planta y equipos
- Construcción de infraestructura
- Compra de bienes artísticos, objetos de valor y culturales
- Compra de activos biológicos
- Compra de intangibles
- Total pagos de actividades de inversión

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Efectivo neto proveniente de (utilizado en) las actividades de inversión

FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN

Efectivo provisto por:

- Deuda directa devengada
- Deuda pública a largo plazo
- Deuda directa a largo plazo
- Traspasos internos recibidos por fusión, liquidación y/o absorción
- Total efectivo provisto por actividades de financiación

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Salidas de efectivo por:

- Deuda directa devengada
- Deuda pública
- Deuda directa
- Traspasos internos entregados por fusión, liquidación y/o absorción
- Total salidas de efectivo por actividades de financiación

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

Efectivo neto proveniente de (usado en) las actividades de financiación

Incremento neto de efectivo y equivalentes de efectivo

Efectivo y equivalentes de efectivo al principio del periodo

Efectivo y equivalentes de efectivo al final del periodo

Saldo de efectivo y equivalentes de efectivo

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

| |
|--|
| |
| |
| |
| |
| |
| |
| |

INSTRUCCIONES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS

1.0. Estado de Situación Financiera Consolidado

a)Forma de preparación del estado de situación financiera consolidado

Las cifras finales luego de realizar los ajustes y eliminaciones en la hoja de trabajo de consolidación previamente revisadas se lleva a cada partida que se presenta en el modelo del estados de situación consolidado; Las cifras se comparan con las que muestran en las notas a los estados financieros consolidados.

b)Cuentas de Valuación

Las cuentas de valuación reducen el importe bruto de los activos a su valor neto de realización y valor recuperable. Entre las cuentas de valuación tenemos la estimación por: deterioro de valor de inversiones financieras, cobranza dudosa; desvalorización de existencias, activos biológicos (medidos al costo), activos no corrientes mantenidos para la venta, inversiones inmobiliarias (medidos al costo), inmuebles, maquinaria y equipo, intangibles, crédito mercantil y otros activos; depreciación acumulada de: activos biológicos (medidos al costo), inversiones inmobiliarias (medidas al costo), inmuebles maquinaria y equipo; y amortización acumulada de intangibles y agotamiento de bienes agropecuarios.

1.1. Activos Corrientes.

Está representado por el efectivo y equivalentes de efectivo, créditos concedidos a clientes²³, traspasos y remesas, fideicomisos²⁴, inversiones financieras, derechos por recuperar, activos realizables, activos biológicos, activos no corrientes mantenidos para la venta, gastos contratados por anticipado y otros activos, que se mantienen para fines de comercialización, consumo o servicios por recibir, se espera que su realización se producirá dentro de los doce meses después de la fecha del balance general o en el curso normal del ciclo de operaciones de la entidad económica.

Aquellos activos cuya realización o el ciclo de operaciones excede de un año, deben consignar la correspondiente aclaración y estimar el monto no realizable dentro de este período y excluirlo del activo corriente.

1.1.1. Efectivo y equivalentes de efectivo.

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras (distintos a fondos interbancarios cedidos)¹, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las

²³ Instituciones financieras

²⁴ Instituciones gubernamentales

inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor.

1.1.2. Fondos interbancarios

Comprende los importes colocados (activos) en el mercado interbancario, entre empresas del sistema financiero, por un plazo de hasta noventa (90) días calendario²⁵.

1.1.3. Inversiones financieras – Inversiones negociables

Incluye los activos financieros a valor razonable con cambios en ganancias y pérdidas, los disponibles para la venta de fácil liquidación o convertibilidad, mantenidos hasta el vencimiento y los activos por instrumentos financieros derivados²⁶.

1.1.4. Cartera de créditos

Comprende los financiamientos que, bajo cualquier modalidad, las empresas del sistema financiero otorguen a sus clientes, originando a cargo de éstos la obligación de entregar una suma de dinero determinada, en uno o varios actos comprendiendo, inclusive, las obligaciones derivadas de refinanciaciones y restructuraciones de créditos o deudas existentes.

1.1.5. Cuentas por Cobrar, neto

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios, cobranza de los tributos, derechos administrativos, del personal, préstamos otorgados y otros ingresos.

También comprende operaciones con instrumentos financieros derivados; venta de bienes y servicios, fideicomisos; pagos efectuados por cuenta de terceros, los rendimientos devengados generados por las cuentas de este rubro y las provisiones que se constituyen para cubrir riesgos de irrecuperabilidad.

Debiendo mostrarse separadamente los conceptos siguientes:

1.1.5.1. Impuestos y contribuciones

1.1.5.2. Derechos y tasas administrativas

1.1.5.3. Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios

1.1.5.4. Cuentas por cobrar al personal

1.1.5.5. Cuentas por cobrar – promoción de la inversión privada

²⁵ Párrafo sustituido mediante Resol. SBS N° 914-2010 del 26.01.2010

²⁶ (Inversiones a valores razonables con cambio en resultados; inversiones disponibles para su venta, e inversiones a vencimiento)

1.1.5.6. Prestamos, neto

1.1.5.7. Otras cuentas por cobrar

1.1.6. Existencias, neto

Incluye los bienes destinados o no a la venta, los que se hallen en proceso de fabricación, los que se utilizarán en la fabricación de otros, quesarán vendidos, distribuidos en forma gratuita o para consumo propio, o en la prestación de servicios.

Aquellos bienes comprados con destino específico de otorgarse en arrendamiento financiero yaquellos bienes comprados o construidos con destino específico de otorgarse en contratos de capitalización inmobiliaria.

Adicionalmente, comprenden productos agrícolas, cosechados o recolectados de sus activos biológicos.

1.1.7. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Incluye activos no corrientes (grupos enajenables) clasificados como mantenidos para la venta, cuyo valor en libros se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta, en lugar de por su uso continuado. Para tal efecto, el activo debe estar disponible, en sus condiciones actuales para su venta inmediata, sujeto exclusivamente a los términos usuales y habituales para la venta de estos activos, y su venta debe ser altamente probable.

1.1.8. Servicios y otros contratados por anticipado

Incluye los servicios contratados a ser recibidos en el futuro.

1.1.9. Otros activos

Incluye la parte corriente de los activos no comprendidos en los numerales anteriores.

1.2. Activos no corrientes

Esta representado por inversiones financieras, derechos por recuperar, activos realizables, activos biológicos, inversiones inmobiliarias, inmuebles, maquinaria y equipo, activos intangibles y otros activos, cuya realización, comercialización o consumo excede al plazo establecido como corriente.

1.2.1. Cartera de créditos

Comprende las cuentas que representan las acreencias a largo plazo por el dinero otorgado por las empresas del sistema financiero a los clientes, provenientes de sus recursos propios, de los recibidos del público en depósitos y de otras fuentes de financiación.

1.2.2. Cuentas por cobrar a largo plazo

Incluye los derechos cuya convertibilidad en efectivo se realizará en un plazo mayor al corriente,

1.2.3. Inversiones, neto

Comprende la participación del accionariado del Estado, aportes y contribuciones a organismos Internacionales de inversión de Bonos.

1.2.4. Inversiones Inmobiliarias

Incluye las propiedades cuya tenencia es mantenida con el objeto de obtener rentas, aumentar el valor del capital o ambas. Su reconocimiento inicial aplica el mismo tratamiento que el de inmuebles, maquinaria y equipo.

Un inmueble mantenido por arrendamiento operativo, el derecho de propiedad podrá ser reconocido como inversiones inmobiliarias, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones:

1. Cumpla con la definición de inversión inmobiliaria;
2. Se contabilice el citado arrendamiento como si fuera arrendamiento financiero (reconociendo en el balance un activo representativo del derecho de uso); y,
3. Se utilice como método de valoración el modelo de valor razonable de la NIC 40.

1.2.5. Propiedades, planta y equipo, neto

Incluye los inmuebles, maquinaria y equipo adquiridos, construidos, en proceso de construcción, activos que se adquieren bajo la modalidad de arrendamiento financiero y los entregados en concesión, con la intención de emplearlos para la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para usarlos en la administración y se esperan usar durante más de un ejercicio anual, no estando destinados para la venta en el curso normal de las operaciones.

Estos activos se darán de baja por su venta o disposición por otra vía; o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio por su uso, venta u otra disposición.

1.2.6. Estructuras, neto

Incluye activos con determinadas características:

- a) Son parte de un sistema o red;
- b) Son de naturaleza especializada y no tienen usos alternativos,
- c) No pueden moverse; y
- d) Pueden tener limitaciones con respecto a su disposición.

Las infraestructuras cumplen con la definición de bienes en uso y deberán contabilizarse según la NICSP17,

1.2.7. Bienes artísticos, objetos de valor y culturales

Incluye bienes que de acuerdo a su naturaleza, adquieren mayor valor con el tiempo, como obras de arte, antigüedades, joyas, esculturas y “bienes públicos de dominio público”²⁷.

1.2.8. Activos biológicos, neto

Incluye a los activos biológicos cuyo ciclo productivo requiere de un período mayor al corriente.

1.2.9. Activos Intangibles, neto

Incluye los activos identificables que carecen de naturaleza material así como el goodwill o plusvalía mercantil que se encuentran bajo control de las entidades o empresas públicas para ser usados para la producción o suministro de bienes o servicios, se arriendan a terceros o se aplican para fines administrativos; así como las concesiones de exploración y explotación, las cuales implican derechos de larga duración.

1.3. Pasivos Corrientes

Está representado por todas las partidas que constituyen obligaciones por operaciones normales derivadas de la captación de recursos del público en sus diversas modalidades, adeudos por créditos obtenidos, cuentas por pagar por diversos conceptos y por gastos incurridos, así como las obligaciones con el Estado, con el personal y provisiones diversas cuyo pago se espera liquidar dentro de los doce meses.

1.3.1. Obligaciones tesoro publico

Comprende los pagos de los gastos corrientes y de capital, mediante las subcuentas bancarias del Tesoro Público.

1.3.2. Sobregiros Bancarios

Incluye el importe de los saldos acreedores en las cuentas corrientes, créditos recibidos de los bancos como facilidades crediticias recibidas o extendido más allá de las posibilidades de pago usuales, cuya cancelación debería efectuarse con las cobranzas previstas y/o depósitos en un plazo pactado.

1.3.3. Obligaciones con el público

Comprende las obligaciones derivadas de la captación de recursos del público mediante las diferentes modalidades y los depósitos recibidos en la prestación de servicios bancarios diversos, los fondos captados de las entidades del sector público, así como las cuentas que registran los gastos devengados por estas obligaciones que se encuentran pendientes de pago.

²⁷ NICSP 17; ¶7-10 “Activos heredados”.

1.3.4. Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros

Comprende las obligaciones por los depósitos a la vista, en ahorros y a plazo de empresas del sistema financiero del país y del exterior, así como de organismos financieros internacionales.

1.3.5. Adeudos y obligaciones financieras a corto plazo

Comprende las obligaciones de la empresa por la obtención de recursos y financiamientos de hasta un año de plazo, contratados con el Banco Central de Reserva del Perú, la Corporación Financiera de Desarrollo, el Banco de la Nación, las empresas del sistema financiero del país, las instituciones financieras del exterior, su correspondiente oficina matriz, sucursales y subsidiarias, así como con organismos financieros internacionales, bajo la modalidad de créditos directos y administración de líneas de crédito, para ser aplicados a fines específicos.

1.3.6. Operaciones de crédito

Comprendel�as deudas contraídas por operaciones de crédito a corto plazo.

1.3.7. Cuentas por pagar comerciales

Representan las obligaciones contraídas por la compra de bienes, servicios, anticipos a proveedores, y otros gastos incurridos por las entidades y empresas públicas.

1.3.8. Valores, títulos y obligaciones en circulación

Comprende las obligaciones contraídas por la emisión de valores y títulos representativos de deuda tales como bonos, letras, pagarés y cédulas colocados en el mercado, los cuales, de conformidad con la legislación correspondiente, pueden ser redimibles o no a la fecha de su vencimiento o convertibles.

1.3.9. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

Incluye las obligaciones contraídas por impuestos, contribuciones, tributos municipales, seguridad social y otros por cuenta propia o como agente retenedor, así como los aportes a las Administradoras del Fondo de Pensiones.

1.3.10. Remuneraciones y beneficios sociales por pagar

Incluye las obligaciones con los trabajadores por concepto de remuneraciones, participaciones y beneficios sociales.

1.3.11. Obligaciones previsionales

Incluye las obligaciones con los pensionistas por concepto de obligaciones previsionales.

1.3.12. Parte corriente de la deuda a largo plazo

Parte corriente de la deuda a largo plazo.

1.3.13. Otras cuentas por pagar

Incluye las obligaciones contraídas por anticipos a proveedores, depósitos recibidos en garantía, derivados financieros, la administración de fondos, los recaudos de terceros, así como los recaudos para pagos de deudas y los encargos recibidos

1.4. Pasivos no corrientes

1.4.1. Obligaciones con el público

Obligación con el público a largo plazo.

1.4.2. Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros

Comprende las obligaciones por los depósitos a la vista, en ahorros y a plazo de empresas del sistema financiero del país y del exterior, así como de organismos financieros internacionales.

1.4.3. Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo

Comprende los adeudos por recursos y financiamientos obtenidos a plazos mayores a un año, contratados con la Corporación Financiera de Desarrollo, el Banco de la Nación, las empresas del Sistema Financiero del País, las instituciones financieras del exterior y organismos financieros internacionales, bajo la modalidad de créditos directos y líneas de crédito..

1.4.4. Deudas a largo plazo

Representan las obligaciones frente a gobiernos o instituciones extranjeras pendientes de pago con vencimientos mayores de un año. Incluye además los intereses, comisiones y otros gastos devengados y calculados para el pago de la deuda pública.

1.4.5. Obligaciones previsionales

Incluye las obligaciones con los pensionistas por concepto de obligaciones previsionales a largo plazo.

1.4.6. Provisiones

Incluye aquellos pasivos para los que existe incertidumbre acerca de su fecha de vencimiento o el importe de los desembolsos futuros necesarios para su cancelación. Los cuales serán determinados por el juicio de la dirección o gerencia, complementado por la experiencia que se tenga en operaciones similares y en algunos casos por informes de expertos, que permitan estimar el desenlace y su efecto financiero.

1.5. Patrimonio

Es la participación residual que queda sobre los activos después de deducir todos los pasivos.

Comprende la acumulación de los aportes de los accionistas, incluyendo las capitalizaciones de utilidades y excedentes, representado por acciones nominativas debidamente suscritas; así como el capital adicional que incluye las donaciones, primas de emisión y capital en trámite; las reservas; los ajustes al patrimonio o revaluación; resultados acumulados y resultados del ejercicio.

1.5.1. Capital

Comprende el capital pagado, el capital suscrito y las suscripciones pendientes de pago.

Incluye los aportes efectuados en dinero o en especie, con el objeto de proveer recursos para la actividad empresarial.

1.5.2. Capital adicional

Incluye las primas y descuentos de colocación; los certificados de suscripción de acciones y las opciones de compra de acciones; y otros conceptos similares. Así como, los costos de transacción, emisión y adquisición de los instrumentos de patrimonio de las empresas, neto de cualquier efecto o beneficio tributario. Comprende también las donaciones y otros aportes similares realizados en efectivo o en especie

1.5.3. Hacienda nacional

Incluye el Patrimonio del Estado adscrito a cada entidad

1.5.4. Hacienda nacional adicional

Representa los traspasos y remesas de fondos, internos entre entidades del sector público.

1.5.5. Excedente de revaluación

Comprende a las variaciones en los inmuebles, maquinaria y equipo; intangibles; e inversiones inmobiliarias, que han sido objeto de revaluación. Así

mismo, incluye los excedentes de revaluación originados por acciones liberadas recibidas, y la participación en excedente de revaluación por el mantenimiento de inversiones en empresas bajo control o influencia significativa, cuando se aplica el método de participación patrimonial.

1.5.6. Reservas legales y otras reservas

Incluye los importes acumulados que se generen por detacciones de utilidades, superávit, autorizadas por ley y/o derivadas del cumplimiento de disposiciones legales y que se destinan a fines específicos.

1.5.7. Resultados acumulados

Incluye el superávit o utilidades no distribuidas y, en su caso, el déficit y las pérdidas acumuladas de uno o más períodos.

Incluye las operaciones de saneamiento contable por aplicación de la Ley N° 29608²⁸.

1.5.8. Diferencia de conversión

Incluye las diferencias de cambio que se produzcan como resultado de la conversión de los resultados y la situación financiera de la empresa en moneda funcional a la moneda de presentación elegida. Asimismo, las diferencias de cambio surgidas al convertir los estados financieros de un negocio en el extranjero, para su inclusión en los estados financieros de la empresa que informa.

1.5.9. Intereses minoritarios

Incluye participaciones minoritarias, a los que se les atribuye la parte proporcional correspondiente del patrimonio neto²⁹,

2.0. Estado de Gestión Integral Consolidado

2.1. Ingresos.

Son el conjunto de transacciones que aumentan el patrimonio, provenientes de la recaudación de tributos, contribuciones, venta de bienes, prestación de servicios, donaciones, transferencias, operaciones de intermediación y actividades conexas entre otras autorizadas a desarrollar por ley.

2.1.1. Ingresos tributarios netos y contribuciones

Comprende los ingresos tributarios netos, contribuciones a la seguridad social y contribuciones sociales.

²⁸ RD 009- 2012-EF/51.01

²⁹ NICSP 06, ¶50 “

2.1.1.1. Ingresos tributarios netos

Incluye ingresos por recaudación de tributos y/o acotaciones sobre producción y consumo, declaración de importaciones, liquidaciones de cobranza y exportación.

Incluye también ingresos por recaudación de tributos sobre rentas dela propiedad de bienes muebles e inmuebles, así como las operaciones de transaccionesfinancieras y de capital.

2.1.1.2. Contribuciones a la seguridad social

Representan el monto de las aportaciones previsionales y las aportaciones para prestaciones de salud.

2.1.1.3. Contribuciones sociales

Representan el monto de las aportaciones proveniente de otras contribuciones sociales.

2.1.1.4. Ingresos por derechos y tasas administrativas, neto

Comprende los ingresos por la venta de los derechos y tasas administrativas.

2.1.1.5. Multas y sanciones tributarios y otros impositivos

Incluye ingresos por recaudación y/o acotación de tributos sobre impuestos derogados, fraccionamiento tributario, multas y sanciones tributarias, entre otros.

2.1.2. Ingresos no tributarios

Comprende los ingresos por venta de bienes presentación de servicios e ingresos por rentas de la propiedad.

2.1.2.1. Venta de bienes

Incluye los ingresos por venta de bienes de productos agrícolas, forestales, pecuarios, minerales, industriales, de educación, de salud, de transporte entre otros.

2.1.2.2. Prestación de servicios

Incluye ingresos por prestación de servicios agropecuarios y de minería, de transporte y comunicaciones, de educación, recreación y cultura, de salud, por alquileres, entre otros.

2.1.2.3. Ingresos por rentas de la propiedad

Incluye el valor de las rentas, provenientes de las inversiones y préstamos otorgados, así como por el uso y explotación de un bien o recurso público

2.1.2.4. Donaciones y transferencias recibidas

Incluye los ingresos provenientes de donaciones en efectivo y bienes corrientes y de capital del sector público, del exterior, entre otros.

2.1.2.5. Traspasos y remesas recibidos

Incluyen los traspasos y remesas corrientes y de capital recibidos en efectivo, documentos, participaciones de recursos determinados y otros.

2.1.2.6. Ingresos promoción de la inversión privada

Incluye los ingresos por resultados, intereses y diferencial cambiario de la promoción de la inversión privada.

2.1.2.7. Ingresos financieros

Incluye los ingresos obtenidos provenientes de los rendimientos o retornos (intereses y dividendos), diferencias de cambio neto, ganancias por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

Incluye también los ingresos por concepto de intereses provenientes de fondos disponibles, fondos interbancarios, inversiones negociables, créditos, cuentas por cobrar, inversiones permanentes.

2.1.2.8. Venta de activos inmovilizados, neto

Incluye los ingresos generados por la venta de activos inmovilizados.

2.1.2.9. Otros ingresos

Incluye aquellos ingresos significativos que no se encuentran contempladas en partidas anteriores.

2.2. Gastos.

Los gastos son el conjunto de transacciones que reducen el patrimonio neto, como remuneraciones, pensiones, gastos financieros, provisiones, gastos de administración y el costo de ventas, donaciones, transferencias entre otros gastos autorizados a desarrollar por ley.

2.2.1. Remuneraciones a empleados

Incluye las remuneraciones del personal administrativo, del magisterio, de la salud, judicial, docentes universitarios, personal diplomático, militar y policial, y obrero, entre otros, así como los gastos variables y ocasionales.

2.2.2. Gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social

Incluye las obligaciones a favor de los pensionistas por parte del estado con respecto a las pensiones y otras compensaciones, las prestaciones de salud de los trabajadores, asistencia social a los pensionistas y entrega de bienes y servicios y otras prestaciones del empleador.

2.2.3. Gastos en bienes y servicios de administración

Incluye la salida de los bienes y suministros de funcionamiento del almacén para el uso o consumo de la entidad y los gastos por servicios prestados a la entidad por terceras personas, ya sean naturales o jurídicas.

2.2.4. Gastos de venta

Incluye los gastos directamente relacionados con las operaciones de distribución, comercialización o venta.

2.2.5. Gastos administrativos

Incluye los gastos directamente relacionados con la gestión administrativa.

2.2.6. Estimaciones y provisiones del ejercicio

Incluye las estimaciones de cobranza dudosa, depreciación, amortización, fluctuación de valores, agotamiento de bienes agropecuarios, pesqueros, mineros y otros.

Incluye también provisiones de desvalorización de bienes corrientes, sentencias, laudos arbitrales entre otras provisiones.

2.2.7 Costo de venta de bienes y servicios.

El costo de ventas es reconocido como gasto durante el período. Representa erogaciones y cargos asociados directamente con la adquisición o la producción de los bienes vendidos o la prestación de servicios, tales como el costo de la materia prima, mano de obra, los gastos de fabricación que se hubieren incurrido para producir los bienes vendidos o los costos incurridos para proporcionar los servicios que generen los ingresos.

2.2.8 Donaciones y transferencias otorgadas

Incluye las donaciones corrientes y de capital otorgadas en efectivo o en bienes a diferentes entidades del extranjero o nacionales.

2.2.9 Traspasos y remesas otorgadas

Incluye los traspasos y remesas corrientes y de capital otorgadas en documentos.

2.2.7. Gastos financieros

Incluye los gastos incurridos como costos en la obtención de capital (intereses³⁰ y otros costos relacionados³¹), diferencias de cambio neto, las pérdidas por variaciones en los valores razonables o por las transacciones de venta de las inversiones en instrumentos financieros e inversiones inmobiliarias.

2.2.8. Otros Gastos

Incluye los gastos por subsidios a favor de las empresas públicas y privadas, transferencias a instituciones sin fines de lucro, ya sean en efectivo o en bienes, subvenciones financieras que realiza el estado a personas naturales, como estudiantes, investigadores científicos, indemnizaciones y compensaciones por ceses colectivos, por daños ocasionados a personas naturales, accidentes de trabajo, baja de bienes y gastos diversos entre otros.

Incluye también los tributos, derechos administrativos y multas a cargo de las entidades.

2.3. Superávit (déficit) del periodo

Resultado de las operaciones a nivel de ingresos y gastos del periodo

2.4. Ingresos o gastos reconocidos en el patrimonio neto

Corresponde a ingresos y gastos reconocidos directamente en los resultados acumulados por corrección de errores de ejercicios anteriores y cambios en políticas contables.

2.5. Superávit (déficit) integral del periodo

Resultado después de incluidos gastos e ingresos reconocidos directamente en el patrimonio.

3.0. Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado

3.1. Forma de Preparación del Estado de Cambios en el Patrimonio

Se debe mostrar separadamente lo siguiente:

- a) Saldos de las partidas patrimoniales al inicio del período;
- b) Ingresos y gastos de períodos anteriores, cambios de políticas contables;
- c) Traspasos de recursos financieros captados;
- d) Traspaso de fondos por devolución de tributos reclamados;
- e) Traspaso de documentos por devolución al tesoro público;
- f) Transferencias de fondos a entidades públicas;

³⁰ Intereses derivados de créditos o financiamientos externos o internos

³¹ Comisiones y otros gastos derivados de créditos o financiamientos externos o internos

- g) Traspaso de documentos por empréstitos por fondos, bienes o servicios y colocación de bonos;
- h) Traspaso de documentos por devolución de tributos reclamados;
- i) Traspaso internos de fondos y/o bienes entre unidades ejecutoras;
- j) Traspaso internos de activos y pasivos por fusión de entidades publicas, con absorción o creación de nuevas entidades;
- k) Superávit(déficit) del ejercicio;
- l) La disposición del superávit atendiendo a razones de orden legal y otros;
- m) Capitalización de la hacienda nacional adicional;
- n) Capitalización de reservas;
- o) Aumento de capital;
- p) Saneamiento de información contable;
- q) Dividendos declarados y participaciones;
- r) Reducción de capital;
- s) Incremento o disminución Por fusión
- t) Capitalización de resultados acumulados

4.0. Estado de flujos de efectivo consolidado.

4.1. Forma de presentación del estado de flujo de efectivos consolidados actividades de operación.

Los flujos de efectivo de las actividades de operación deberán ser presentados por el método directo, el cual muestra las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo; o

Es recomendable que las empresas inscritas en Registro Público del Mercado de Valores, presenten el Estado de Flujos de Efectivo por el método directo, a fin de proporcionar a los inversionistas información útil para predecir los flujos futuros de efectivo y equivalentes de efectivo.

4.2. Flujo de efectivos consolidados actividades de inversión y financiación

La empresa debe presentar separadamente las principales clases de entradas y salidas brutas de efectivo derivadas por sus actividades de inversión y financiación, salvo que los flujos que se describen a continuación sean informados sobre una base neta:

- a) Entradas y salidas de efectivo por cuenta de clientes, cuando estos flujos de efectivo representan las actividades de clientes y no las de la entidad;
- b) Entradas y salidas de efectivo producidas por partidas en las cuales la rotación es rápida, los importes son grandes y los vencimientos son de corto plazo.

**VII MODELOS DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CONSOLIDADOS**

NOTA 04 - Efectivo y equivalentes de efectivo

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | Al XX/MES/20X2 | Al XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| Depósitos en bancos del exterior- BCRP | | |
| Cta. Especial Ordinaria y Cta. Overight-Bco. Nac. | | |
| Caja y fondos disponibles | | |
| Cuentas corrientes | | |
| Cuentas de ahorro | | |
| Cuentas a plazos | | |
| Certificados bancarios | | |
| Inversiones financieras disponibles | | |
| Fondos restringidos | | |
| Otros depósitos | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Incluir revelación completa sobre la restricción de fondos, y tasas de interés promedio y final de rendimiento obtenidas en el período.

Se debe revelar los componentes de efectivo y equivalentes de efectivo y el criterio adoptado por la entidad para determinar dichos componentes.

Se debe mostrar separadamente los fondos relativos a:

1. Saldo de libre disposición en efectivo y en bancos;
2. Depósitos de ahorro;
3. Depósitos a plazo; y,
4. Otras inversiones equivalentes de efectivo.

NOTA 05 - Fondos interbancarios

AI XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Comprende los importes colocados (activos) en el mercado interbancario, entre empresas del sistema financiero, por un plazo de hasta noventa (90) días calendario.

Su saldo deudor estará constituido por la sumatoria de los montos cedidos a las otras empresas del sistema financiero nacional y sustentado mediante estados de cuentas, notas o constancias de los depósitos correspondientes.

NOTA 06 - Inversiones financieras - Inversiones negociables (neto)

AI XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| Depósitos a plazos - BCR | | |
| Inversiones a vencimiento | | |
| Valores y títulos del Gobierno Peruano | | |
| Valores y títulos de otras sociedades | | |
| Valores y títulos de gobiernos exteriores | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Incluir revelación completa tasas de interés promedio y final de rendimiento obtenidas en el periodo, y vencimientos. Para derivados financieros, describir su naturaleza (de cobertura o negociación), tipo, vencimiento y condiciones)

NOTA 07 - Cartera de créditos

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| Créditos vigentes | | |
| Créditos reestructurados | | |
| Créditos refinaciado | | |
| Créditos vencidos por liquidación y cobranza judicial | | |
| Rendimiento devengado de crédito vigente | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Porción corriente

| | |
|-------------|-------------|
| 0.00 | 0.00 |
|-------------|-------------|

Porción no corriente

| | |
|-------------|-------------|
| 0.00 | 0.00 |
|-------------|-------------|

Comprende los financiamientos que, bajo cualquier modalidad, las empresas del sistema financiero otorguen a sus clientes, originando a cargo de éstos la obligación de entregar una suma de dinero determinada, en uno o varios actos comprendiendo, inclusive, las obligaciones derivadas de refinanciaciones y reestructuraciones de créditos o deudas existentes.

NOTA 08 - Impuestos y contribuciones

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Impuestos | | |
| Contribuciones obligatorias | | |
| Contribuciones sociales | | |
| Multas y sanciones | | |
| Reclamaciones impositivas de cuentas por cobrar | | |
| Reclamaciones impositivas de cuentas por cobrar diversas | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 09 - Derechos y tasas administrativas

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Derechos y tasas administrativas | | |
| Multas y sanciones | | |
| Estimación de cuentas de cobranza dudosa | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 10 - Cuentas por cobrar por venta de bienes y servicios

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| Venta de bienes | | |
| Venta de servicios | | |
| Rentas de la propiedad | | |
| Cuentas por cobrar de dudosa recuperación | | |
| Anticipos de clientes | | |
| Estimación de cuentas de cobranza dudosa | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Describir fechas de vencimiento (no vencidas, vencidas hasta 30 días, más de 30 días) y tasa de interés que devengan.

NOTA 11 - Cuentas por cobrar al personal

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|------------------------|----------------|----------------|
| Préstamos concedidos | | |
| Responsabilidad fiscal | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 12 - Cuentas por cobrar-Promoción de la inversión privada

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Cuentas por cobrar – Promoción de la inversión privada | | |
| Estimación de cuentas de cobranza dudosa | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 13 - Préstamos, neto

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Para fines educativos | | |
| Para fines agropecuarios | | |
| Para fines de vivienda | | |
| Otros préstamos | | |
| Préstamos de dudosa recuperación | | |
| Estimación de cuentas de cobranza dudosa | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Describir fechas de vencimiento (no vencidas, vencidas hasta 30 días, más de 30 días) y tasa de interés que devengan.

NOTA 14 - Otras cuentas por cobrar

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Describir fechas de vencimiento (no vencidas, vencidas hasta 30 días, más de 30 días) y tasa de interés que devengan.

NOTA 15 - Existencias

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| Bienes y suministros de funcionamiento | | |
| Productos terminados | | |
| Petroleo crudo | | |
| Materiales auxiliares suministros y repuestos | | |
| Bienes de asistencia social | | |
| Producción en proceso | | |
| Mercaderías | | |
| Bienes para la venta | | |
| Bienes en tránsito | | |
| Productos refinados adquiridos | | |
| Materias primas | | |
| Otras existencias | | |
| ... | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |
| Porción corriente | 0.00 | 0.00 |
| Porción no corriente | 0.00 | 0.00 |

NOTA 16 - Activos no corrientes mantenidos para la venta

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 17 - Servicios y otros contratados por anticipado

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Fideicomiso | | |
| Seguros pagados por anticipado | | |
| Alquileres pagados por anticipado | | |
| Anticipos a contratistas y proveedores | | |
| Encargos generales | | |
| Entregas a rendir cuenta | | |
| Impuesto temporal | | |
| Crédito fiscal | | |
| Intereses por devengar | | |
| ... | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 18 - Otros activos

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Banco Central de Reserva del Perú | | |
| Bienes Realizables | | |
| Pago a Cuenta de Imp. a la Remta | | |
| Convenios | | |
| Otras Cargas Diferidas | | |
| ... | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 19 - Cuentas por cobrar a largo plazo

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo no corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Impuestos y Contribuciones | | |
| Venta de Bienes y Serv. y Derechos Administ. | | |
| Renta de la Propiedad | | |
| Promoción de la Inversión Privada | | |
| Cuentas por Cobrar de Dudosa Recuperación | | |
| Por deuda asumida | | |
| Honras de aval u otras garantías | | |
| Convenios por endeudamiento | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 20 - Inversiones, neto

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo no corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| Valores de Entidades Financieras y Aportes - BCRP | | |
| Acciones y Participaciones de Capital | | |
| Acciones y Participaciones en Organismos Inst. | | |
| Bonos | | |
| Acciones y Particip. de Capital - Empresas | | |
| Otros Títulos y Valores | | |
| Títulos y Valores de Dudosa Recuperación | | |
| Otras Empresas | | |
| ... | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Para los títulos representativos de deuda, revelar vencimientos y tasas de interés, así como la existencia de gravámenes. Para las acciones u otros valores de representación patrimonial, revelar número de acciones y/o participaciones, así como el porcentaje de participación, por cada empresa o entidad en la que se mantiene inversiones.

NOTA 21 - Inversión inmobiliaria

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo no corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Terrrenos | | |
| Edificaciones | | |
| (solamente las propiedades que se mantiene para obtener rentas o plusvalías o ambas) | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Reportar el último valor de tasación, si lo hubiere, y la fecha de tasación.

NOTA 22 - Propiedad, planta y equipo, neto

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo no corriente

| Concepto | Al XX/MES/20X2 | Al XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES | | |
| Edificios residenciales | | |
| Edificio o unidades no residenciales | | |
| Adquiridos en Arrendamiento financiero | | |
| Construcción de edificios residenciales | | |
| Construcción de edificios no residenciales | | |
| Anticipos a contratistas | | |
| TOTAL | | |
| ACTIVOS NO PRODUCIDOS | | |
| Tierras y terrenos | | |
| Activo de subsuelo | | |
| Otros activos de origen natural | | |
| Terrenos en afectación de uso | | |
| TOTAL | | |
| VEHICULOS, MAQUINARIA Y EQUIPO | | |
| Vehículos | | |
| Maquinaria, equipo, mobiliario y otros | | |
| Adquiridos en arrendamiento financiero | | |
| Vehículos, maquinaria y otras unidades por recibir | | |
| Vehículos, maquinaria y otras unidades por distribuir | | |
| TOTAL | | |
| DESVALORIZACIÓN ACUMULADA | | |
| Edificios residenciales | | |
| Edificios no residenciales | | |
| Construcción de edificios residenciales | | |
| Construcción de edificios no residenciales | | |
| Adquiridos en arrendamiento financiero | | |
| Edificios y estructuras en afectación de uso | | |
| Vehículos, maquinarias y equipo | | |
| TOTAL | | |
| DEPRECIACION ACUMULADA | | |
| Edificios residenciales | | |
| Edificios no residenciales | | |
| Construcción de edificios residenciales | | |
| Construcción de edificios no residenciales | | |
| Adquiridos en arrendamiento financiero | | |
| Edificios y estructuras en afectación de uso | | |
| Vehículos, maquinarias y equipo | | |
| TOTAL | | |
| TOTAL NETO | 0.00 | 0.00 |

NOTA 23 - Estructuras, neto

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo no corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| ESTRUCTURAS | | |
| Estructuras | | |
| Entregados en concesión | | |
| Construcción de estructuras | | |
| Edificios y estructuras en afectación en uso | | |
| Contratistas | | |
| TOTAL | | |
| DESVALORIZACIÓN ACUMULADA | | |
| Estructuras | | |
| Construcción de estructuras | | |
| Entregados en concesión | | |
| TOTAL | | |
| DEPRECIACION ACUMULADA - ESTRUCTURAS | | |
| Estructuras | | |
| Construcción de estructuras | | |
| Entregados en concesión | | |
| TOTAL | | |
| TOTAL NETO | 0.00 | 0.00 |

NOTA 24 - Bienes artísticos, objeto de valor y culturales

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo no corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Piedras y metales preciosos | | |
| Pinturas y esculturas | | |
| Joyas y antiguedades | | |
| Bienes culturales | | |
| TOTAL | | |
| DESVALORIZACIÓN ACUMULADA | | |
| Piedras y metales preciosos | | |
| Pinturas y esculturas | | |
| Joyas y antiguedades | | |
| Bienes culturales | | |
| TOTAL | | |
| TOTAL NETO | 0.00 | 0.00 |

NOTA 25 - Activos biológicos, netos

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo no corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Animales De Cría | | |
| Animales Reproductores | | |
| Animales De Tiro | | |
| Otros Animales | | |
| Árboles Frutales | | |
| Vides Y Arbustos | | |
| Semillas Y Almácigos | | |
| * Bienes Agropecuarios, Mineros y Otros Por Recibir | | |
| * Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros Por Distribuir | | |
| * Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros | | |
| * Agotamiento De Bienes Agropecuarios, Mineros Y Otros | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

* Excepto bienes mineros y otros.

Revelar los valores razonables, si se conocen.

NOTA 26 - Intangibles, neto

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo no corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| Patentes y marcas de fábrica | | |
| Software | | |
| Otros activos intangibles | | |
| Gastos por la contratación de servicios | | |
| Sistemas de Información tecnológicos | | |
| Mejoramiento de procesos | | |
| Diseño de instrumentos para mejorar la calidad del servicio | | |
| Formación y capacitación | | |
| Otras Inversiones Intangibles | | |
| Estudio De Preinversión | | |
| Elaboración De Expediente Técnico | | |
| Otros Gastos Diversos de Activos No Financieros | | |
| Activos Intangibles No Producidos | | |
| Contratistas | | |
| Otros | | |
| Amortización acumulada de intangibles | | |
| ... | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 27 - Obligaciones Tesoro Público

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo corriente

| Concepto | Al XX/MES/20X2 | Al XX/MES/20X1 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Gastos corrientes | | |
| Gastos de capital | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 28 - Sobregiros bancarios

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo corriente

| Concepto | Al XX/MES/20X2 | Al XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| Depósitos en instituciones financieras públicas | | |
| Depósitos en instituciones financieras privadas | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Revelar la tasa de interés efectiva asociada.

NOTA 29 - Obligaciones con el público

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| Obligaciones a la Vista | | |
| Obligaciones por Cuentas de Ahorro | | |
| Obligaciones por Cuentas a Plazo | | |
| Obligaciones con Inst. Recaudad. de Tributos | | |
| Obligaciones con el Pùblicos Restringidas | | |
| Obligaciones por Depositos CTS | | |
| Otras Obligaciones | | |
| Gastos por Pagar de Obligaciones con el Pùblico | | |
| Otras Empresas | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Porción corriente

| | |
|------|------|
| 0.00 | 0.00 |
|------|------|

Porción no corriente

| | |
|------|------|
| 0.00 | 0.00 |
|------|------|

Comprende las obligaciones derivadas de la captación de recursos del público mediante las diferentes modalidades y los depósitos recibidos en la prestación de servicios bancarios diversos, así como las cuentas que registran los gastos devengados por estas obligaciones que se encuentran pendientes de pago.

Se debe revelar en fracción corriente y no corriente de ser el caso.

NOTA 30 - Depósitos de empresas del sistema financiero y organismos financieros

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Porción corriente

| | |
|------|------|
| 0.00 | 0.00 |
|------|------|

Porción no corriente

| | |
|------|------|
| 0.00 | 0.00 |
|------|------|

NOTA 31 - Adeudos y obligaciones financieras

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Saldo Esterilizado | | |
| Emisión Primaria | | |
| Depósitos en Moneda Extranjera | | |
| Pasivos de Reservas | | |
| Cofide - Fonafe Matriz | | |
| Sedapal - Fonafe Matriz | | |
| Créditos Bancarios a Empresas | | |
| Otras Empresas | | |
| Otros | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |
| Porción corriente | 0.00 | 0.00 |
| Porción no corriente | 0.00 | 0.00 |

NOTA 32 - Operaciones de crédito

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---|----------------|----------------|
| Deuda por operaciones de tesorería por amortizar en el ejercicio. | | |
| Deuda de corto plazo | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Revelar vencimientos y costos financieros, si los hubiere (tasa de interés efectiva)

NOTA 33 - Cuentas por pagar comerciales

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Bienes y servicios por pagar | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Revelar vencimientos y costos financieros, si los hubiere (tasa de interés efectiva)

NOTA 34 - Valores, títulos y obligaciones en circulación

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 35 - Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Impuestos y contribuciones | | |
| Tributos municipales | | |
| Seguridad social | | |
| Otros | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 36 - Remuneraciones y beneficios sociales por pagar

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Remuneraciones Por Pagar | | |
| Compensación por tiempo de servicios por pagar | | |
| Otros Beneficios Por Pagar | | |
| Otras remuneraciones, pensiones y beneficios por pagar | | |
| Adelanto por tiempo de servicios | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 37 - Obligaciones previsionales

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---------------------|----------------|----------------|
| Pensiones por pagar | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Porción corriente 0.00 0.00

Porción no corriente 0.00 0.00

NOTA 38 - Deuda a largo plazo

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Deuda Pública Externa | | |
| Deuda Pública Interna | | |
| Deuda Directa Interna | | |
| Deuda Directa Externa | | |
| Deuda directa devengada | | |
| Fiduciarios de la deuda pública | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

Porción corriente

| | |
|------|------|
| 0.00 | 0.00 |
|------|------|

Porción no corriente

| | |
|------|------|
| 0.00 | 0.00 |
|------|------|

NOTA 39 - Otras cuentas por pagar

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 40 - Provisiones

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo no corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| A trabajadores gubernamentales | | |
| A pensionistas gubernamentales | | |
| Al sector privado | | |
| Por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del inmovilizado | | |
| Para reestructuraciones | | |
| Para protección y remediación del medio ambiente | | |
| Para gastos de responsabilidad social | | |
| Otras provisiones diversas | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 41 - Cuentas por pagar a largo plazo

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo no corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Bienes y servicios por pagar | | |
| Activos no financieros por pagar | | |
| Depósitos recibidos en garantía | | |
| Derivados financieros | | |
| Deuda directa devengada | | |
| Otras cuentas por pagar | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 42 - Ingresos diferidos

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Pasivo no corriente

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Venta de bienes y servicios | | |
| Costos diferidos | | |
| Intereses diferidos | | |
| Tributos diferidos | | |
| Ingresos diferidos – Promoción de la inversión privada | | |
| Otros ingresos diferidos | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 43 - Capital

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Patrimonio

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 44 - Capital adicional

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Patrimonio

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 45 - Hacienda Nacional

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Patrimonio

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Capitalización Hacienda Nacional Adicional | | |
| Capitalización reservas | | |
| Capitalización resultados acumulados | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 46 - Hacienda Nacional Adicional

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Patrimonio

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|---------------------|----------------|----------------|
| Traspasos y remesas | | |
| Otros | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 47 - Excedente de revaluación

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Patrimonio

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 48 - Reservas legales y otras reservas

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Patrimonio

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|----------------|----------------|----------------|
| Reserva legal | | |
| Otras reservas | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 49 - Resultados acumulados

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Patrimonio

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Superávit Acumulado | | |
| Déficit Acumulado | | |
| Efectos De Saneamiento Contable – Ley Nº 29608 | | |
| Resultado Del Ejercicio | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 50 - Diferencias de conversión

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Patrimonio

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 51 - Intereses minoritarios

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Patrimonio

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--------------|----------------|----------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 52 - Cuentas de orden deudoras

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1
 (En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Contratos y Compromisos Aprobados | | |
| Valores y Garantía | | |
| Bienes en Prestamo, Custodia y No Dep. | | |
| Obligaciones Previsionales | | |
| Cuentas de Contingencias | | |
| Existencias de Billetes y Monedas | | |
| Empresas bancarias en liquidación | | |
| Deudas del Estado (intereses) | | |
| Obras de Electrificación} | | |
| Reclamos Judiciales | | |
| Cartas fianzas entregados por terceros | | |
| Rendimiento de Crédito de Rentas en suspenso | | |
| Créditos Cedidos | | |
| Calificativos de Activos y Contingencias | | |
| Cuentas incobrables Castigadas | | |
| Garantías de Operaciones de Crédito | | |
| Fondos en Fideicomisos | | |
| Contracuentas de Fideic. y Comis. Confianza | | |
| Otros Conceptos | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 53 - Cuentas de orden acreedoras

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1
 (En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | AI XX/MES/20X2 | AI XX/MES/20X1 |
|--|----------------|----------------|
| Contratos y Compromisos Aprobados | | |
| Valores y Garantía | | |
| Bienes en Prestamo, Custodia y No Dep. | | |
| Obligaciones Previsionales | | |
| Cuentas de Contingencias | | |
| Existencias de Billetes y Monedas | | |
| Empresas bancarias en liquidación | | |
| Deudas del Estado (intereses) | | |
| Obras de Electrificación} | | |
| Reclamos Judiciales | | |
| Cartas fianzas entregados por terceros | | |
| Rendimiento de Crédito de Rentas en suspenso | | |
| Créditos Cedidos | | |
| Calificativos de Activos y Contingencias | | |
| Cuentas incobrables Castigadas | | |
| Garantías de Operaciones de Crédito | | |
| Fondos en Fideicomisos | | |
| Contracuentas de Fideic. y Comis. Confianza | | |
| Otros Conceptos | | |
| TOTAL | 0.00 | 0.00 |

NOTA 54 - IMPUESTOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Impuesto a la renta a personas domiciliadas | | |
| Impuesto a la renta de no domiciliados | | |
| Régimen especial de impuesto a la renta | | |
| Otros regímenes especiales de impuesto a la renta | | |
| Regularización de impuesto a la renta | | |
| Otros impuestos renta | | |
| Impuesto sobre la propiedad inmueble | | |
| Impuesto sobre la propiedad no inmueble | | |
| Impuestos a las transacciones financieras y de capital | | |
| Impuesto general a las ventas | | |
| Impuesto de promoción municipal (IPM) | | |
| Impuesto selectivo a productos específicos | | |
| Impuestos a las importaciones | | |
| Otros impuestos sobre el comercio y las transacciones internacionales | | |
| Impuestos derogados | | |
| Fraccionamiento tributario | | |
| Devolución de tributos internos | | |
| Devolución de tributos de aduanas | | |
| Documentos cancelatorios | | |
| Liberación tributaria – SUNAT – C | | |
| Incentivo Tributario – SUNAT – C | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 55 - CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Aportes previsionales | | |
| Aportaciones para prestaciones de salud | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 56 - CONTRIBUCIONES SOCIALES

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| Contribuciones obligatorias | | |
| Otras contribuciones | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 57 - INGRESOS POR DERECHOS Y TASAS ADMINISTRATIVAS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Derechos administrativos generales | | |
| Derechos administrativos judiciales y policiales | | |
| Derechos administrativos de educación | | |
| Derechos administrativos de salud | | |
| Derechos administrativos de vivienda y construcción | | |
| Derechos administrativos de agricultura | | |
| Derechos administrativos de energía y minas | | |
| Derechos administrativos de transportes y comunicaciones | | |
| Derechos administrativos de industria y comercio | | |
| Otros derechos administrativos | | |
| Devolución de derechos administrativos | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 58 - MULTAS Y SANCIONES TRIBUTARIAS Y OTROS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Multas tributarias | | |
| Derechos antidumping | | |
| Sanciones derogadas | | |
| Otras sanciones | | |
| Intereses por sanciones tributarias | | |
| Otros ingresos impositivos | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 59 - VENTA DE BIENES

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Venta de bienes agrícolas y forestales | | |
| Venta de bienes pecuarios | | |
| Venta de productos minerales | | |
| Venta de productos industriales | | |
| Ventas de productos de educación | | |
| Ventas de productos de salud | | |
| Venta de productos de transporte | | |
| Venta de otros bienes | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 60 - PRESTACION DE SERVICIOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Servicios agropecuarios y de minería | | |
| Servicios de transporte y comunicaciones | | |
| Servicios de educación recreación y cultura | | |
| Servicios de salud | | |
| Ingresos por alquileres | | |
| Otros ingresos por prestación de servicios | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 61 - INGRESOS POR RENTAS DE LA PROPIEDAD

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Regalías | | |
| Derechos e ingreso por concesiones | | |
| Dividendos | | |
| Otras rentas de la propiedad (distinta de la financiera) | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 62 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Donaciones y transferencias corrientes en efectivo | | |
| Donaciones y transferencias corrientes en bienes | | |
| Donaciones y transferencias corrientes en documentos | | |
| Donaciones y transferencias de capital en efectivo | | |
| Donaciones y transferencias de capital en bienes | | |
| Donaciones y transferencias de capital - Condonación de deuda | | |
| Donaciones y transferencias de capital en documentos | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 63 - TRASPASOS Y REMESAS RECIBIDOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Traspasos y remesas corrientes del Tesoro Público | | |
| Traspasos corrientes con documentos | | |
| Traspasos corrientes por participaciones de recursos determinados | | |
| Traspasos corrientes por donaciones y transferencias | | |
| Otros traspasos y remesas corrientes | | |
| Traspasos y remesas de capital del Tesoro Público | | |
| Traspasos de capital con documentos | | |
| Traspasos de capital por participaciones de recursos determinados | | |
| Traspasos de capital por donaciones y transferencias | | |
| Otros traspasos y remesas de capital | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 64 - INGRESOS PROMOCION DE LA INVERSION PRIVADA

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Resultado neto – Promoción de la Inversión Privada | | |
| Intereses diferidos – Promoción de la Inversión Privada | | |
| Diferencia de cambio – Promoción de la Inversión Privada | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 65 - INGRESOS FINANCIEROS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Intereses | | |
| Intereses por concesión de préstamos | | |
| Diferencial cambiario | | |
| Otros intereses | | |
| Ganancia en derivados | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 66 - VENTA DE ACTIVOS INMOVILIZADOS NETO

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Edificios residenciales | | |
| Edificios o unidades no residenciales | | |
| Costo de edificios y estructuras | | |
| Venta de vehículos | | |
| Venta de maquinarias, equipos y mobiliario | | |
| Costo de vehículos, maquinarias y equipo | | |
| Terrenos urbanos | | |
| Terrenos rurales | | |
| Terrenos eriazos | | |
| Costo de ventas activos no producidos | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 67 - OTROS INGRESOS, neto

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Venta de títulos y valores | | |
| Venta de acciones y participaciones de capital | | |
| Liquidación de otros activos financieros | | |
| Valor en libros de títulos y valores | | |
| Valor en libros de acciones y participaciones de capital | | |
| Valor en libros de otros activos financieros | | |
| Venta de otros activos | | |
| Costo de otros activos | | |
| Venta de objetos de valor | | |
| Costo de objetos de valor | | |
| Multas no tributarias | | |
| Sanciones no tributarias | | |
| Aportes por regulación | | |
| Transferencias voluntarias corrientes distinta de donaciones en efectivo | | |
| Transferencias voluntarias corrientes distinta de donaciones en bienes | | |
| Transferencias voluntarias de capital distintas de donaciones en efectivo | | |
| Transferencias voluntarias de capital distintas de donaciones en bienes | | |
| Ingresos diversos | | |
| Alta de bienes | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 68 - REMUNERACIÓN A EMPLEADOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Personal administrativo | | |
| Personal del magisterio | | |
| Profesional de la salud | | |
| Personal judicial | | |
| Docentes universitarios | | |
| Personal diplomático | | |
| Personal militar y policial | | |
| Personal obrero | | |
| Gastos variables y ocasionales | | |
| Dietas | | |
| Estimaciones de obligaciones previsionales | | |
| Retribuciones en bienes o servicios | | |
| Obligaciones del empleador | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 69 - GASTOS POR PENSIONES, PRESTACIONES Y ASISTENCIA SOCIAL

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Pensiones | | |
| Prestaciones de salud y otros beneficios (Essalud) | | |
| Asistencia social en pensiones e indemnizaciones | | |
| Bienes de asistencia social | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 70 - GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE ADMINISTRACIÓN

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Alimentos y bebidas | | |
| Vestuarios y textiles | | |
| Combustibles, carburantes, lubricantes y afines | | |
| Municiones, explosivos y similares | | |
| Materiales y útiles | | |
| Repuestos y accesorios | | |
| Enseres | | |
| Suministros médicos | | |
| Materiales y útiles de enseñanza | | |
| Suministros para uso agropecuario, forestal y veterinario | | |
| Suministros para mantenimiento y reparación | | |
| Otros bienes | | |
| Viajes | | |
| Servicios básicos, de comunicaciones, publicidad y difusión | | |
| Servicios de limpieza y seguridad | | |
| Servicio de mantenimiento, acondicionamiento y reparaciones | | |
| Alquileres de muebles e inmuebles | | |
| Servicios administrativos, financieros y de seguros | | |
| Servicios profesionales y técnicos | | |
| Contrato de administración de servicios – CAS | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 71 - GASTOS DE VENTA

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Gastos de ventas | | |
| Servicios de terceros | | |
| Gastos de personal | | |
| Tributos | | |
| Participación de los trabajadores | | |
| Cargas diversas de gestión | | |
| Otros rubros | | |
| Cuentas de cobranza dudosa | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 72 - GASTOS ADMINISTRATIVOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Gastos administrativos | | |
| Gastos de personal y directorio | | |
| Gastos de servicios recibidos de terceros | | |
| Impuestos y contribuciones | | |
| Provisiones | | |
| Cargas diversas de gestión | | |
| Costo de medicinas, material médico y otros | | |
| Costo de prestaciones económicas | | |
| Costo de oficina, inmueble e instalaciones | | |
| Costo de equipos, unidades de transporte médico | | |
| Castigo costas, moras. | | |
| Consumo de bienes | | |
| Estimaciones del ejercicio | | |
| ... | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 73 - ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Depreciación edificios y estructuras | | |
| Depreciación de vehículos, maquinaria y otros | | |
| Amortización y agotamiento | | |
| Desvalorización de bienes corrientes | | |
| Estimaciones de cobranza dudosa y reclamaciones | | |
| Estimaciones de fluctuación de valores | | |
| Sentencias judiciales, laudos arbitrales y otros | | |
| Provisiones diversas | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 74 - COSTO DE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---------------------------|-------------|-------------|
| Costos de venta de bienes | | |
| Costo de servicios | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 75 - DONACIONES Y TRANSFERENCIAS OTORGADAS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Donaciones y transferencias corrientes en efectivo | | |
| Donaciones y transferencias corrientes en bienes | | |
| Donaciones y transferencias corrientes en documentos | | |
| Donaciones y transferencias de capital en efectivo | | |
| Donaciones y transferencias de capital en bienes | | |
| Donaciones y transferencias de capital - Condonación de deuda | | |
| Donaciones y transferencias de capital en documentos | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 76 - TRASPASOS Y REMESAS OTORGADOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Traspasos y remesas otorgadas corrientes con documentos | | |
| Traspasos y remesas otorgadas corrientes - Otros | | |
| Traspasos y remesas otorgadas de capital con documentos | | |
| Traspasos y remesas otorgadas de capital - Otros | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 77 - GASTOS FINANCIEROS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Intereses de la deuda externa | | |
| Intereses de deuda interna | | |
| Comisiones y otros gastos de la deuda externa | | |
| Comisiones y otros gastos de la deuda interna | | |
| Diferencial cambiario | | |
| Otros intereses | | |
| Otros gastos financieros | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 78 - OTROS GASTOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Subsidios a las empresas públicas | | |
| Subsidios a las empresas del sector privado | | |
| Transferencias corrientes a instituciones sin fines de lucro | | |
| Transferencias de capital a instituciones sin fines de lucro | | |
| Subvenciones financieras | | |
| Pago de impuestos, derechos administrativos y multas gubernamentales al Gobierno Nacional | | |
| Pago de impuestos, derechos administrativos y multas gubernamentales al Gobierno Regional | | |
| Pago de impuestos, derechos administrativos y multas gubernamentales al Gobierno Local | | |
| Indemnizaciones y compensaciones | | |
| Baja de bienes | | |
| Otros gastos diversos | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 79 - INGRESOS DE AÑOS ANTERIORES

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Ingresos tributarios | | |
| Ingresos por derechos y tasas administrativas | | |
| Ingresos no tributarios | | |
| Traspasos y remesas recibidos | | |
| Ingresos financieros | | |
| Ingresos por rentas de la propiedad | | |
| Ventas de activos inmovilizados, neto | | |
| Otros ingresos | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

Estas cifras resultan del análisis de las cuentas 6101.0201 Superávit y 6101.0202 Déficit, y corresponden a ingresos reconocidos directamente en los resultados acumulados por corrección de errores de ejercicios anteriores.

NOTA 80 - GASTOS DE AÑOS ANTERIORES

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Remuneración a empleados | | |
| Gastos por pensiones, prestaciones y asistencia social | | |
| Gastos en bienes y servicios administración | | |
| Estimaciones y provisiones del ejercicio | | |
| Donaciones y transferencias otorgadas | | |
| Costo de ventas de bienes y servicios | | |
| Traspasos y remesas otorgados | | |
| Gastos financieros | | |
| Otros gastos | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 81 - CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--------------|-------------|-------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

En esta nota se describe el efecto de cada cambio en política contable.

NOTA 82 - TRASPASO DE RECURSOS FINANCIEROS CAPTADOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Tesoro Público: Por los recursos recibidos de entes captadores | | |
| Traspaso de fondos - Tesoro Público | | |
| Entes captadores: Por los recursos entregados al Tesoro Público | | |
| Traspasos de fondos - Tesoro Público | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 83 - TRASPASO DE FONDOS PARA DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS RECLAMADOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Entes captadores: Por los fondos recibidos del Tesoro Público | | |
| Traspaso de fondos - Tesoro Público | | |
| Tesoro Público: Por los fondos entregados a entes captadores | | |
| Traspasos de fondos - Tesoro Público | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 84 - TRASPASO DE FONDOS POR DEVOLUCIÓN AL TESORO PÚBLICO

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Tesoro Público: Por los fondos recibidos de entidades públicas | | |
| Traspaso de fondos - Tesoro Público | | |
| Entidades Públicas: Por los fondos entregados al Tesoro Público | | |
| Traspasos de fondos - Tesoro Público | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 85 - TRANSFERENCIAS DE FONDOS A ENTIDADES PÚBLICAS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Entidades públicas: Por los fondos recibidos del Tesoro Público | | |
| Gobierno Nacional | | |
| Gobiernos regionales | | |
| Gobiernos locales | | |
| Tesoro Público: Por los fondos entregados a entidades públicas | | |
| Gobierno Nacional | | |
| Gobiernos regionales | | |
| Gobiernos locales | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 86 - TRASPASO DE DOCUMENTOS POR EMPRÉSTITOS POR FONDOS, BIENES O SERVICIOS Y COLOCACIÓN DE BONOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| DGENTP: Por la recepción de documentos | | |
| Recursos por operaciones oficiales de crédito externo | | |
| Recursos por operaciones oficiales de crédito interno | | |
| Entidades públicas, incluyendo el Tesoro Público: Por la entrega de documentos | | |
| Recursos por operaciones oficiales de crédito externo | | |
| Recursos por operaciones oficiales de crédito interno | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 87 - TRASPASO DE DOCUMENTOS POR DEVOLUCIÓN DE TRIBUTOS RECLAMADOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| DGENTP: Por la recepción de documentos | | |
| Otros Documentos | | |
| Entes captadores: Por la entrega de documentos | | |
| Otros Documentos | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 88 - TRASPASOS INTERNOS DE FONDOS Y/O BIENES ENTRE UNIDADES

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------|-------------|
| Unidad ejecutora: Por la recepción de bienes y/o fondos | | |
| Traspasos Internos | | |
| Unidad ejecutora: Por la entrega de bienes y/o fondos | | |
| Traspasos Internos | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 89 - TRASPASOS INTERNOS DE ACTIVOS Y PASIVOS POR FUSIÓN DE ENTIDADES PÚBLICAS, CON ABSORCIÓN O CREACIÓN DE NUEVAS ENTIDADES

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Entidad pública: Por los activos y pasivos asumidos por fusión | | |
| Traspasos Internos | | |
| Entidad pública: Por los activos y pasivos transferidos por fusión | | |
| Traspasos Internos | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 90 - LA DISPOSICIÓN DEL SUPERAVIT ATENDIENDO A RAZONES DE ORDEN LEGAL Y OTROS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|---------------|-------------|-------------|
| Reserva legal | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 91 - CAPITALIZACIÓN DE LA HACIENDA NACIONAL ADICIONAL

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--|-------------|-------------|
| Capitalización Hacienda Nacional Adicional | | |
| Traspasos y remesas | | |
| Otros | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 92 - CAPITALIZACIÓN DE RESERVAS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|-------------------------|-------------|-------------|
| Capitalización reservas | | |
| Reserva legal | | |
| Otras reservas | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 93 - AUMENTO DE CAPITAL

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--------------|-------------|-------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 94 - SANEAMIENTO DE INFORMACIÓN CONTABLE

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--------------|-------------|-------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 95 - DIVIDENDOS DECLARADOS Y PARTICIPACIONES

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--------------|-------------|-------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 96 - REDUCCIÓN DE CAPITAL

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--------------|-------------|-------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 97 - INCREMENTO O DISMINUCIÓN POR FUSIÓN

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--------------|-------------|-------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |

NOTA 98 - CAPITALIZACIÓN DE RESULTADOS ACUMULADOS

Por los periodos terminados el XX de Mes de 20X2 y 20X1
(En nuevos soles)

Sector:

Entidad:

| Concepto | 20X2 | 20X1 |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| Capitalización resultados acumulados | | |
| Superávit acumulado | | |
| | | |
| | | |
| Total | 0.00 | 0.00 |