

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

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 financian 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.

¹ Artículo 81º y modificatoria Ley N° 29401.

² Ley 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 N0. 28708, artículo 20.2

⁴ Ley N0. 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 cuales 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 áreas 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 responsabilidades 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 cuidadosamente 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 N°. 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; 	
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 .	

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 	
<p>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.</p>	

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 	
<p>Comentario: Según Ley N° 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.</p>	

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 MEFP 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 Céticos;
- 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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
<p>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.</p>

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 honras 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	<ul style="list-style-type: none"> - 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 honras 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

Agrupar y presentar 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,

	distritales, centros poblados menores, institutos de vialidad municipal y mancomunidades de la zona geográfica; - Empresas públicas no financieras ubicadas en la zona geográfica; - Empresas públicas financieras ubicadas en la zona geográfica.
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 por honras 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 financiero 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 recíprocas, 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 recíprocas entre entidades del sector público;
- Formato OA-3A, Reporte de saldos de cuentas del pasivo y patrimonio por operaciones recíprocas entre entidades del sector público;
- Formato OA-3B, Reporte de cuentas de gestión por operaciones recíprocas entre entidades del sector público.
- Conciliación de transacciones recíprocas.

4.2.1 Procedimiento para la conciliación de operaciones recíprocas

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 recíproca, 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 N° 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria Ley N° 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 cumplan 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 línea 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 realiza 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:

.

.

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 inmovilizados 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	
Se debita: En la entidad que entrega: Hacienda nacional adicional En la entidad que recibe: Traslados internos	Se acredita: En la entidad que entrega: Traslados internos En la entidad que recibe: Hacienda nacional adicional

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 Hacienda nacional 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 acredita:
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:	Se acredita:
Impuestos por pagar	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

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

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 saldos de cuentas por cobrar y por pagar de intereses por multas y sanciones	
Se debita: Intereses por multas y sanciones por pagar	Se acredita: 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 acredita: 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 saldos 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
Cuentas: PCG n/a PCGE 4062 Contribuciones PCIF n/a	Cuentas: PCG 1201.0102 Contribuciones obligatorias PCGE n/a PCIF n/a

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:	Se acredita:
Cuentas por pagar por derechos y tasas administrativas	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:	Se acredita:
Ingresos por derechos y tasas administrativas	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 acredita: 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 acredita: 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:	Se acredita:
Cuentas por pagar por compra de bienes	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 604 Envases y embalajes 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:	Se acredita:
Cuentas por pagar por compra de bienes	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 de 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:	Se acredita:
Venta de bienes	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 604 Envases y embalajes PCIF 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 acredita: 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:	Se acredita:
Cuentas por pagar por compra de bienes	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:	Se acredita:
Venta de bienes	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:	Se acredita:
Cuentas por pagar por servicios	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:	Se acredita:
Venta de servicios	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:	Se acredita:
Alquileres por pagar	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:	Se acredita:
Ingresos por alquileres	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 Gastospor 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:	Se acredita:
Deudas a corto plazo	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:	Se acredita:
Intereses por pagar	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 acredita:
Ingresos financieros por intereses	Gastos 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	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:	Se acredita:
Donaciones (transferencias corrientes) por pagar	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:	Se acredita:
Donaciones y transferencias	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:	Se acredita:
Donaciones y transferencias de capital por pagar	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:	Se acredita:
Donaciones y transferencias	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 acredita: 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 acredita: 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:	Se acredita:
Subsidios por pagar	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: Ingresos por subsidios	Se acredita: 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:	Se acredita:
Depósitos en cuentas a plazo recibidos	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:	Se acredita:
Intereses en cuentas a plazo por pagar	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:	Se debita:
Ingresos por intereses en cuentas a plazo	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 acredita: 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 acredita: Gastos por comisiones
Cuentas:	Cuentas:

PCG 4303.090226 Comisión por servicio	PCG 5602.0203 Otras comisiones internas
PCGE 752 Comisiones y corretajes	PCGE 659 Otros gastos de gestión
PCIF 5202.05 Comisiones de confianza	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 acredita: 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 acredita: 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 acredita: 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 acredita: 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 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 acredita: 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	
Se debita: Ingresos por intereses de la deuda asumida	Se acredita: Gastos por intereses de la deuda asumida
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 PCGE N/A PCIF N/A	Cuentas: PCG N/A PCGE 6731 Préstamos de instituciones financieras y otras 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: 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:	Se acredita:
Obligaciones por depósitos	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 honras 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 reembolsarán el monto honrado dentro de los doce meses siguientes¹³, es decir, son operaciones de endeudamiento que las entidades públicas y empresas realizan y que cuentan con la garantía del Gobierno nacional.

Eliminaciones:

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

Eliminación: Los saldos por honras de aval por cobrar y por pagar	
Se debita:	Se acredita:
Honras de aval por pagar	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 honras de aval

Eliminación: Los saldos de intereses por cobrar y por pagar por honras de aval	
Se debita:	Se acredita:
Intereses por Honras de aval por pagar	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 honras de aval

Eliminación: Los flujos de ingresos y gastos por intereses por honras de aval	
Se debita: Ingresos por intereses por honras de aval	Se acredita: Gastos por intereses por honras 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 reembolso 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:	Se acredita:
Convenios por endeudamiento por pagar	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 acredita:
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 acredita:
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:	Se acredita:
Activos no financieros comprados	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 acredita:
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 periodos 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 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 usarse 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 la 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

¹⁶ Alfredo 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 periodos.

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

¹⁹ Este 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 der 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

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

²¹ La 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 publico, 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.

²² En 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 Nº	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 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 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 Nº	PASIVO												PATRIMONIO			TOTAL GENERAL	NATURALEZA DE LA OPERACIÓN
		1	2	3	4	5	6	7	TOTAL PASIVO CORRIENTE	8	9	10	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11	12	TOTAL PATRIMONIO		
		Obligaciones Tesoro Público	Sobregiros bancarios	Operaciones de crédito	Cuentas por pagar comerciales	Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	Parte corriente de deuda a largo plazo	Otras cuentas por pagar		Deudas a largo plazo	Cuentas por pagar a largo plazo	Ingresos diferidos		Hacienda nacional	Hacienda nacional adicional			
1. GOBIERNO NACIONAL																		
Ministerios																		
Ministerio de																		
Unidad Ejecutora:																		
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-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 N°: 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 transferencia s otorgadas	14 Gastos financieros	15 Otros gastos		TOTAL GASTOS
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-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 cuál 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
		ACTIVO CORRIENTE						ACTIVO NO CORRIENTE					
		1 Efectivo y equivalente de efectivo	2 Inversiones financieras	3 Cuentas por cobrar comerciales	4 Otras cuentas por cobrar	5 Gastos contratados por anticipado	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6 Cuentas por cobrar comerciales	7 Otras cuentas por cobrar	8 Inversiones financieras	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 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 N°: 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 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					8 Capital	9 Capital adicional	TOTAL PATRIMONIO		
		1 Obligaciones financieras	2 Cuentas por pagar comerciales	3 Otras cuentas por pagar	TOTAL PASIVO CORRIENTE	4 Obligaciones financieras	5 Cuentas por pagar comerciales	6 Otras cuentas por pagar	7 Ingresos diferidos	TOTAL PASIVO 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-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 N°: 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 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 Nº	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	TOTAL GASTOS	
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 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 cuál 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 importe 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:

Código:
Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3

CON ENTIDADES DE:	RUC Nº	ACTIVO									TOTAL GENERAL	NATURALEZA DE LA OPERACION
		ACTIVO CORRIENTE						ACTIVO NO CORRIENTE				
		1 Disponible	2 Fondos interbancarios	3 Inversiones negociables y a vencimiento	4 Cartera de créditos	5 Cuentas por cobrar	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	6 Cartera de créditos	7 Inversiones permanentes	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 N°: 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												PATRIMONIO			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	TOTAL PASIVO CORRIENTE	7 Obligaciones con el público	8 Depósitos de Emp. Del Sist. Financ. Y Org. Financ. Internac.	9 Adeudos y obligaciones financieras a largo plazo	10 Otros pasivos	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	11 Capital	12 Capital adicional	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, cundo 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 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:

Código:
Provincia:

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	TOTAL GASTOS	
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 N°: Consignar el número del Registro Único del Contribuyente – RUC, de la entidad o empresa con la cuál 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.

ACTA DE CONCILIACIÓN DE LAS 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 Nº y por la Entidad o U.E., representada por el señor CPC con DNI Nº, a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva Nº, 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			
			H46	Traspasos y remesas recibidos			
			H47	Ingresos promoción de la inversión privada			
			H48	Ingresos financieros			
			H49	Venta de activos inmovilizados			
			H50	Otros ingresos			
	Plan Contable General Empresarial			Plan Contable General Empresarial			
D44	Costo de Ventas		H51	Ventas			
D45	Otros Costos Operacionales		H52	Otros Ingresos operacionales			
D46	Gastos de Venta		H53	Otros Ingresos			
D47	Gastos de Administración		H54	Ingresos Financieros			
D48	Otros Gastos						
D49	Gastos Financieros						
	Plan Contable Financiero			Plan Contable Financiero			
D50	Gastos de Administración		H55	Ingresos Financieros			
D51	Gastos Financieros		H56	Ingresos por Servicios Financieros			
D52	Gastos 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 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-3-1Efectivo 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 N°

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 N°

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

CON ENTIDADES DE:	RUC	CÓDIGO: 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:

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-3-3:

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 N°

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 PUBLICO

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:

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-3-4:

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 N°

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 PUBLICO

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 N°

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 PUBLICO

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 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-3-6 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:

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-3-6:

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 N°

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:		Código:	Distrito:				
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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 N°

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 N°

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:							
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 N°

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:

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	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-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	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-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 PUBLICO

Rubro: Cuentas por pagar comerciales
Ejercicio:
(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3A-4

Entidad:		Código:	Distrito:				
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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 PUBLICO

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	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-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 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-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 PUBLICO

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 PUBLICO

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 PUBLICO

Rubro: Ingresos tributarios netos
Ejercicio:
(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-1

Entidad:		Código:	Distrito:				
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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-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:		Código:	Distrito:				NATURALEZA DE LA OPERACIÓN	
Unidad Ejecutora:		Provincia:						
Departamento:								
CON ENTIDADES DE:	RUC	CUENTA ESPECÍFICA	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO		SALDO FINAL		
				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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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 PUBLICO

Rubro: Multas y sanciones tributarias y otros impositivos
Ejercicio:
(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-3

Entidad:		Código:	Provincia:		Distrito:			
Unidad Ejecutora:								
Departamento:								
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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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-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 N°

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:		Código:	Distrito:				
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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 PUBLICO

Rubro: Prestación de servicios
Ejercicio:
(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-5

Entidad:		Código:	Distrito:				
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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: 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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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:		Código:		Distrito:			
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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 PUBLICO

Rubro: Ingresos financieros
Ejercicio:
(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-8

Entidad:		Código:		Distrito:			
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

Código:
Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3B-9

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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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:		Código:	Distrito:				
Unidad Ejecutora:		Provincia:	MOVIMIENTO			SALDO FINAL	NATURALEZA DE LA OPERACIÓN
Departamento:			DEBE	HABER			
CON ENTIDADES DE:	RUC	CUENTA ESPECÍFICA	SALDO INICIAL				
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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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-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 N°

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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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:

Anexo OA-3B		Anexo detallado:
Columna	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

CON ENTIDADES DE:	RUC	Código: Provincia: Cuenta Específica	SALDO INICIAL	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 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 N°

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)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

Código:
Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3-2

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 N°

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

CON ENTIDADES DE:	RUC	Código: Provincia: CUENTA ESPECÍFICA	SALDO INICIAL	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 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:	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 N°

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:	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:

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-3-5:

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 N°

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

CON ENTIDADES DE:	RUC	Código: Provincia: Cuenta Específica	Saldo Inicial	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 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		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-3-6:

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 N°

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

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: 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 N°

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:		Código:		Distrito:			
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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 N°

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:		Código:	Distrito:				
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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 N°

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

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-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 N°

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:		Código:		Distrito:			
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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 N°

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:	Código:	Distrito:					
Unidad Ejecutora:	Provincia:						
Departamento:	Cuenta Específica	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO		SALDO FINAL	NATURALEZA DE LA OPERACIÓN	
CON ENTIDADES DE:	RUC		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 N°

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)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

Código:
Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3A-5

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 N°

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 N°

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:	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 N°

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 N°

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)

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							

ANEXO OA-3A-9

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:	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 N°

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:	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 N°

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:	Cuenta Específica	Saldo Inicial	Movimiento		Saldo Final	Naturaleza de la Operación
					Debe	Haber		
CON ENTIDADES DE:	RUC							
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

CON ENTIDADES DE:	RUC	CÓDIGO: Provincia: Cuenta Específica	SALDO INICIAL	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 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

CON ENTIDADES DE:	RUC	Código: Provincia: Cuenta Específica	Saldo Inicial	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 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)							
Entidad: ANEXO OA-3B-6							
Unidad Ejecutora:		Código:	Provincia:		Distrito:		
Departamento:							
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 N°

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

CON ENTIDADES DE:	RUC	CÓDIGO: Provincia: Cuenta Específica	Saldo Inicial	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 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:	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 N°

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

CON ENTIDADES DE:	RUC	Código: Provincia: Cuenta Específica	Saldo Inicial	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 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 N°

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 N°

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)

Entidad:
Unidad Ejecutora:
Departamento:

Código:
Provincia:

Distrito:

ANEXO OA-3-2

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 N°

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

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 N°

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 N°

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:	Código:						
Unidad Ejecutora:	Provincia:						
Departamento:				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 N°

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:		Código:	Distrito:				
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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-3-6 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 N°

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)

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							

ANEXO OA-3-7

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 N°

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

CON ENTIDADES DE:	RUC	Código: Provincia: Cuenta Específica	Saldo Inicial	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-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:

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-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 N°

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

CON ENTIDADES DE:	RUC	Código: Provincia: Cuenta Específica	Saldo Inicial	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-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:	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 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-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:

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-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 N°

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

CON ENTIDADES DE:	RUC	Código: Provincia: Cuenta Específica	Saldo Inicial	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-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:

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-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 N°

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:		Código:	Distrito:				
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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-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 intrenacionales
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 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-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:

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-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 N°

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

CON ENTIDADES DE:	RUC	Código: Provincia: Cuenta Específica	Saldo Inicial	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:

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-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 N°

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 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-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:

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-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 N°

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 ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO**

Rubro: Ingresos financieros
Ejercicio:
(En Nuevos Soles)

ANEXO OA-3B-1

Entidad:	Código:						
Unidad Ejecutora:	Provincia:						
Departamento:				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 N°

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:		Código:		Distrito:			
Unidad Ejecutora:		Provincia:					
Departamento:							
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-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 N°

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:	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 N°

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 N°

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

CON ENTIDADES DE:	RUC	Código: Provincia: Cuenta Específica	Saldo Inicial	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 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 N°

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:

		20X2	20X1
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			
Activo no corriente			
Cartera de créditos	Nota 07		
Cuentas por cobrar a largo plazo	Nota 19		
Inversiones, neto	Nota 20		
Inversión inmobiliaria	Nota 21		
Propiedades, planta y equipo, neto	Nota 22		
Estructuras, neto	Nota 23		
Bienes artísticos, objeto de valor y culturales	Nota 24		
Activos biológicos, neto	Nota 25		
Intangibles, neto	Nota 26		
Total del activo no corriente			
Total del activo			
Cuentas de orden deudoras	Nota 52		

		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	Nota 32		
Cuentas por pagar comerciales	Nota 33		
Valores, títulos y obligaciones en circulación	Nota 34		
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	Nota 35		
Remuneraciones y beneficios sociales por pagar	Nota 36		
Obligaciones previsionales	Nota 37		
Parte corriente de la deuda a largo plazo	Nota 38		
Otras cuentas por pagar	Nota 39		
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 38		
Obligaciones previsionales	Nota 37		
Provisiones	Nota 40		
Cuentas por pagar a largo plazo	Nota 41		
Ingresos diferidos	Nota 42		
Total pasivo no corriente			
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			
Total del pasivo y patrimonio neto			
Cuentas de orden acreedoras	Nota 53		

6.2 Estado de gestión integral consolidado

EF 2

ESTADO DE GESTIÓN INTEGRAL CONSOLIDADO
Por los periodos 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

Total de gastos

Superávit (déficit) del periodo

Ingresos o gastos reconocidos en el patrimonio neto:

Ingresos de años anteriores

Gastos de años anteriores

Cambios en políticas contables

Total de superávit (déficit) integral del periodo

		20X2	20X1
	Notas		
	54		
	55		
	56		
	57		
	58		
	59		
	60		
	61		
	62		
	63		
	64		
	65		
	66		
	67		
	68		
	69		
	70		
	71		
	72		
	73		
	74		
	75		
	76		
	77		
	78		
	79		
	80		
	81		

6.3 Estado de cambios en el patrimonio neto consolidado

EF 3

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 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											
Trasposos de recursos financieros captados	82										
Tesoro Público: Por los recursos recibidos de entes captadores											
Entes captadores: Por los recursos entregados al tesoro público											
Trasposos 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											
Trasposos 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											
Trasposos 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											
Trasposos de documentos por devolución de tributos reclamados	87										
DGENTP: Por la recepción de documentos											
Entes captadores: Por la entrega de documentos											
Trasposos 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											
Trasposos 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											

[illegible]

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 exceda 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 reestructuraciones 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, que serán 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 ya aquellos 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 exceda 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 publico

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

Comprenden las 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 detracciones 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, ¶150 “

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 de la propiedad de bienes muebles e inmuebles, así como las operaciones de transacciones financieras 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 periodos 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 publicas;

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. Oversight-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 periodo.

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

Al XX de Mes de 20X2 y 20X1

(En Nuevos Soles)

Sector:

Entidad:

Activo corriente

Concepto	Al XX/MES/20X2	Al 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)

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 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	Al XX/MES/20X2	Al XX/MES/20X1
Créditos vigentes		
Créditos reestructurados		
Créditos refinanciado		
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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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		
Inteses 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al XX/MES/20X1
Impuestos y Contribuciones		
Venta de Bienes y Serv. y Derechos Adminst.		
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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al XX/MES/20X1
Terrenos		
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, maquirarias 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, maquirarias 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al XX/MES/20X1
Piedras y metales preciosos		
Pinturas y esculturas		
Joyas y antigüedades		
Bienes culturales		
TOTAL		
DESVALORIZACIÓN ACUMULADA		
Piedras y metales preciosos		
Pinturas y esculturas		
Joyas y antigüedades		
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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al XX/MES/20X1
Patentes y marcas de fábrica		
Software		
Otros activos intangibles		
Gastos por la contratacion 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	Al XX/MES/20X2	Al 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 Públicos Restringidas		
Obligaciones por Depósitos CTS		
Otras Obligaciones		
Gastos por Pagar de Obligaciones con el Público		
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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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	Al XX/MES/20X2	Al 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		
Trasposos Internos		
Unidad ejecutora: Por la entrega de bienes y/o fondos		
Trasposos 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		
Trasposos Internos		
Entidad pública: Por los activos y pasivos transferidos por fusión		
Trasposos 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