



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Dirección General de Contabilidad Pública

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

Por la presente Acta se deja constancia sobre la conformidad de saldos de cuentas por operaciones recíprocas registradas en libros contables de la **Entidad o U.E.** ....., representada por el señor **CPC** ..... con DNI N° ..... y por la **Entidad o Unidad Ejecutora** ....., representada por el señor **CPC** ..... con DNI N° ....., a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva N° **002-2011-EF/93.01**, cuyo resultado se muestra a continuación.

**CONCILIACIÓN DE CUENTAS DEL BALANCE GENERAL**

AL 31 DE DICIEMBRE DE 20...

**ENTIDAD O U.E.:****ENTIDAD O U.E.:**

Nº	CUENTAS CONTABLES DEL DEBE	IMPORTE	Nº	CUENTAS CONTABLES DEL HABER	IMPORTE	Nº de las ctas. Concil.	DIFERENCIA
	<b>Plan Contable Gubernamental</b>			<b>Plan Contable Gubernamental</b>			
D1	Efectivo y Equivalente de Efectivo	CTE	H1	Obligaciones Tesoro Público	CTE		
D2	Inversiones Disponibles	CTE	H2	Cuentas por Pagar	CTE		
D3	Cuentas por Cobrar	CTE	H3	Operaciones de Crédito	CTE		
D4	Otras Cuentas por Cobrar	CTE	H4	Parte Corriente Deudas a Largo Plazo	CTE		
D5	Gastos Pagados por Anticipado	CTE	H5	Otras Cuentas del Pasivo	CTE		
	<b>Plan Contable General Revisado</b>			<b>Plan Contable General Revisado</b>			
D6	Efectivo y Equivalente de Efectivo	CTE	H6	Obligaciones Financieras	CTE		
D7	Inversiones Financieras	CTE	H7	Cuentas por Pagar Comerciales	CTE		
D8	Cuentas por Cobrar Comerciales	CTE	H8	Otras Cuentas por Pagar	CTE		
D9	Otras Cuentas por Cobrar	CTE					
D10	Gastos Contratados por Anticipado	CTE					
	<b>Plan Contable del Sistema Financiero</b>			<b>Plan Contable del Sistema Financiero</b>			
D11	Disponible	CTE	H9	Obligaciones con el Público	CTE		
D12	Fondos Interbancarios	CTE	H10	Fondos Interbancarios	CTE		
D13	Inversiones Negociables y a Vencimiento	CTE	H11	Depósitos de Emp. del Sist. Finan. y Org. Finan. Internac.	CTE		
D14	Cartera de Créditos	CTE	H12	Adeudos y Obligaciones Financ. a Corto Plazo	CTE		
D15	Cuentas por Cobrar	CTE	H13	Cuentas por Pagar	CTE		
			H14	Valores y Títulos y Obligaciones en Circulación	CTE		
	<b>Plan Contable Gubernamental</b>			<b>Plan Contable Gubernamental</b>			
D16	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	NO CTE	H15	Deudas a Largo Plazo	NO CTE		
D17	Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	NO CTE	H16	Ingresos Diferidos	NO CTE		
D18	Inversiones	NO CTE	H17	Otras Cuentas del Pasivo	NO CTE		
D19	Otras Cuentas del Activo	NO CTE					
	<b>Plan Contable General Revisado</b>			<b>Plan Contable General Revisado</b>			
D20	Cuentas por Cobrar Comerciales	NO CTE	H18	Obligaciones Financieras	NO CTE		
D21	Otras Cuentas por Cobrar	NO CTE	H19	Cuentas Por Pagar Comerciales	NO CTE		
D22	Inversiones Financieras	NO CTE	H20	Otras Cuentas por Pagar	NO CTE		
			H21	Ingresos Diferidos	NO CTE		
	<b>Plan Contable del Sistema Financiero</b>		H22	Capital	NO CTE		
D23	Cartera de Créditos	NO CTE	H23	Capital Adicional	NO CTE		
D24	Inversiones Permanentes	NO CTE		<b>Plan Contable del Sistema Financiero</b>			
			H24	Obligaciones con el Público	NO CTE		
			H25	Depósitos de Emp. del Sist. Finan. y Org. Finan. Internac.	NO CTE		
			H26	Adeudos y Obligaciones Financ. A Largo Plazo	NO CTE		
			H27	Otros Pasivos	NO CTE		
			H28	Capital	NO CTE		
			H29	Capital Adicional	NO CTE		

**EXPLICACION DE LA DIFERENCIA**

<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>IMPORTE</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>	<b>IMPORTE</b>
D...	H...		

**TOTALES IGUALES**

--	--	--

En señal de conformidad firma el presente

En señal de conformidad firma el presente

Contador de la Entidad o U.E.  
Nombre y Firma :

Contador de la Entidad o U.E.  
Nombre y Firma :



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

Por la presente Acta se deja constancia sobre la conformidad de saldos de cuentas por operaciones reciprocas registradas en libros contables de la Entidad o U.E. ...., representada por el señor CPC ..... con DNI N° ..... y por la Entidad o Unidad Ejecutora ....., representada por el señor CPC ..... con DNI N° ....., a fin de dar cumplimiento a lo dispuesto por la Directiva N° 002-2011-EF/93.01, cuyo resultado se muestra a continuación.

**CONCILIACIÓN DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE GESTIÓN Y/O ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS**  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 20...

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
D25	Plan Contable Gubernamental		H30	Plan Contable Gubernamental			
D26	Costo de Ventas		H31	Ingresos Tributarios			
D27	Gastos en Bienes y Servicios		H32	Ingresos no Tributarios			
D28	Gastos Financieros		H33	Ingresos Financieros			
D29	Otros Gastos		H34	Otros Ingresos			
	Donac. Corrientes y de Capital en Efectivo y Bienes			Donaciones Corrientes y de Capital en Efectivo y Bienes			
	<b>Plan Contable General Revisado</b>			<b>Plan Contable General Revisado</b>			
D30	Costo de Ventas		H35	Ventas			
D31	Otros Costos Operacionales		H36	Otros Ingresos operacionales			
D32	Gastos de Venta		H37	Otros Ingresos			
D33	Gastos de Administración		H38	Ingresos Financieros			
D34	Otros Gastos			<b>Plan Contable Financiero</b>			
D35	Gastos Financieros			Ingresos Financieros			
D36	Gastos de Administración			Ingresos por Servicios Financieros			
D37	Gastos Financieros						
D38	Gastos por Servicios Financieros						

**EXPLICACIÓN DE LA DIFERENCIA**

<u>OBSERVACIÓN</u>	<u>IMPORTE</u>	<u>OBSERVACIÓN</u>	<u>IMPORTE</u>
D...	H...		
<b>TOTALES IGUALES</b>			

En señal de conformidad firma el presente

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 :