



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Cambios al Módulo de Cierre y Liquidación, Extinción y/o Fusión 2011

Manual de Usuario
Versión 11.10.00

Versión 11.10.00 del 14 de octubre del 2011.
MÓDULO DE CIERRE Y LIQUIDACIÓN, EXTINCIÓN Y/O FUSIÓN 2011

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. MODULO CONTABLE	3
2.1. UNIDAD EJECUTORA.....	3
2.1.1. Recepción del Cierre y Proceso de Liquidación.....	3
2.1.2. Proceso de Cierre.....	6
2.1.3. Proceso de Liquidación	11
2.1.3.1.Formatos Financieros.....	12
2.1.3.2.Formatos Presupuestarios.....	17
2.2. PLIEGO INTEGRADOR.....	18
2.2.1. Recepción del Cierre y Liquidación	18
2.2.1.1.Información financiera.....	18
2.2.1.2.Información presupuestaria.....	19
2.2.2. Información Anual	19

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



1. INTRODUCCIÓN.

La versión 11.10.0 del Sistema Integrado de Administración Financiera – SIAF, incorpora cambios en el Módulo Contable sobre el Proceso de Liquidación, Fusión por Absorción en las Entidades Públicas, aplicado al ejercicio 2011, permitiendo presentar los Estados Financieros y Presupuestarios de Cierre y Liquidación.

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

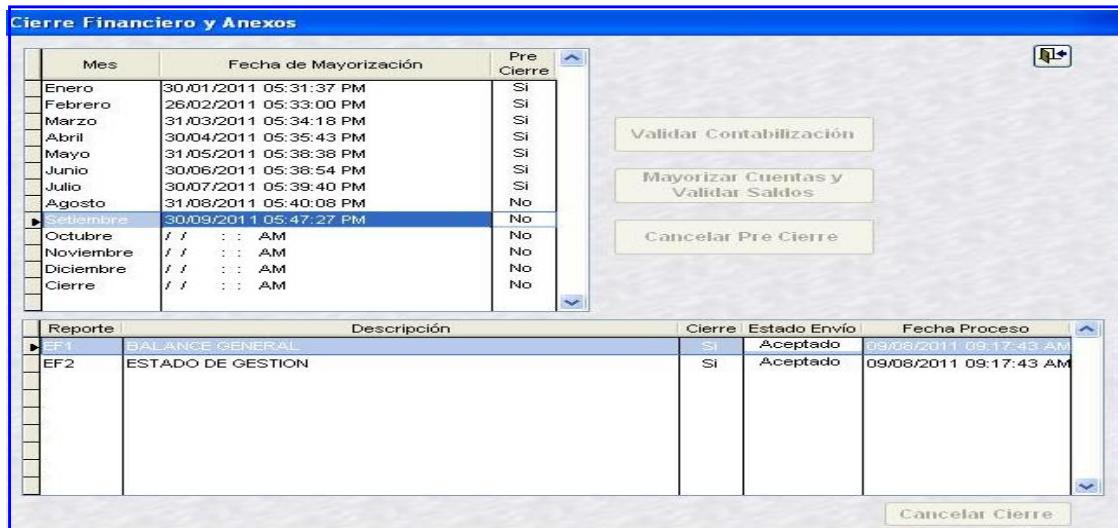
La Resolución Directoral Nº 005 - 2011 - EF/93.01 aprueba la Directiva Nº 001-2011 - EF/93.01 “Lineamientos para el Proceso de Fusión por Absorción en las Entidades Públicas” (publicada en el diario Oficial “El Peruano” el 11/03/2011) para aquellas entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional y regional que realizan el cierre por Liquidación, Extinción y/o Fusión a través del Módulo Contable del SIAF-SP.

2. MODULO CONTABLE.

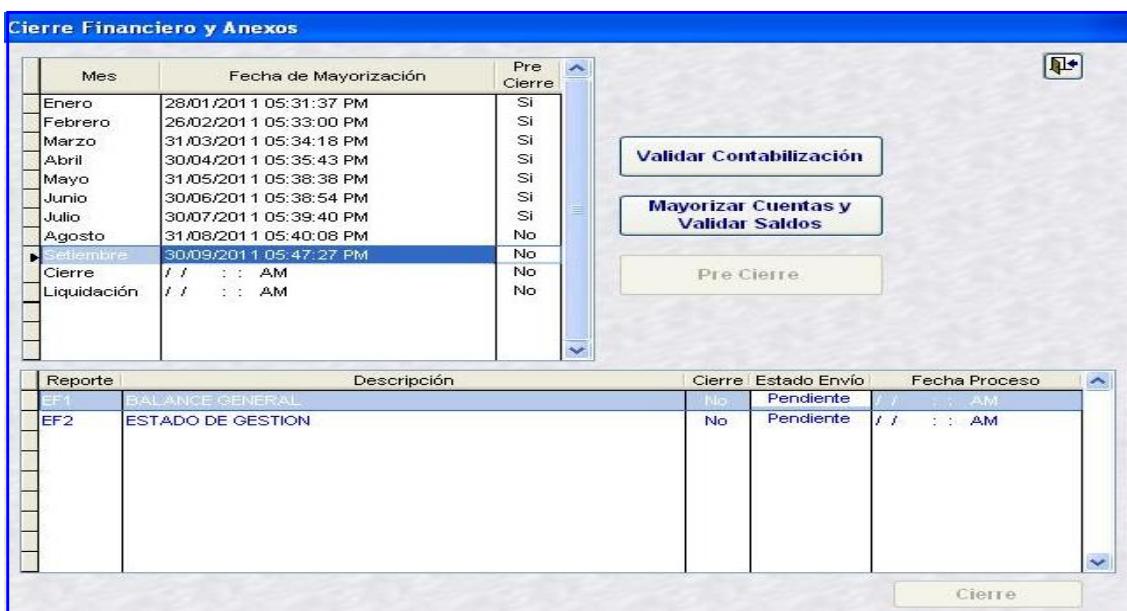
2.1. UNIDAD EJECUTORA.

2.1.1. Recepción del Cierre y Proceso de Liquidación.

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



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



De igual manera se visualizará en la ventana Cierre Financiero – Otros Anexos Financieros los meses de Cierre y Liquidación. Para el caso, agosto corresponde al mes cierre y setiembre al mes de liquidación.

Cierre Financiero - Otros Anexos Financieros

Selección Mes	
Mes	
Junio	
Cierre	
Liquidación	

Reporte	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso
OA1	CONTROL DE OBLIGACIONES PREVISIONALES	No	Pendiente	11 : : : AM
OA3	REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO POR OPERACIÓN	No	Pendiente	11 : : : AM
OA3A	REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO POR OPERACIÓN	No	Pendiente	11 : : : AM
OA3B	REPORTE DE CUENTAS DE GESTIÓN POR OPERACIONES RECÍPROCA	No	Pendiente	11 : : : AM
OA4	GASTOS DE PERSONAL EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO	No	Pendiente	11 : : : AM
OA5	ESTADÍSTICA DEL PERSONAL EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO	No	Pendiente	11 : : : AM
OAB	REPORTE DE TRABAJADORES Y PENSIONISTAS DE LA ENTIDAD	No	Pendiente	11 : : : AM
OA7	DATOS PARA EL REGISTRO DE CONTADORES GENERALES AL SISTEMA	No	Pendiente	11 : : : AM

Cierre

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

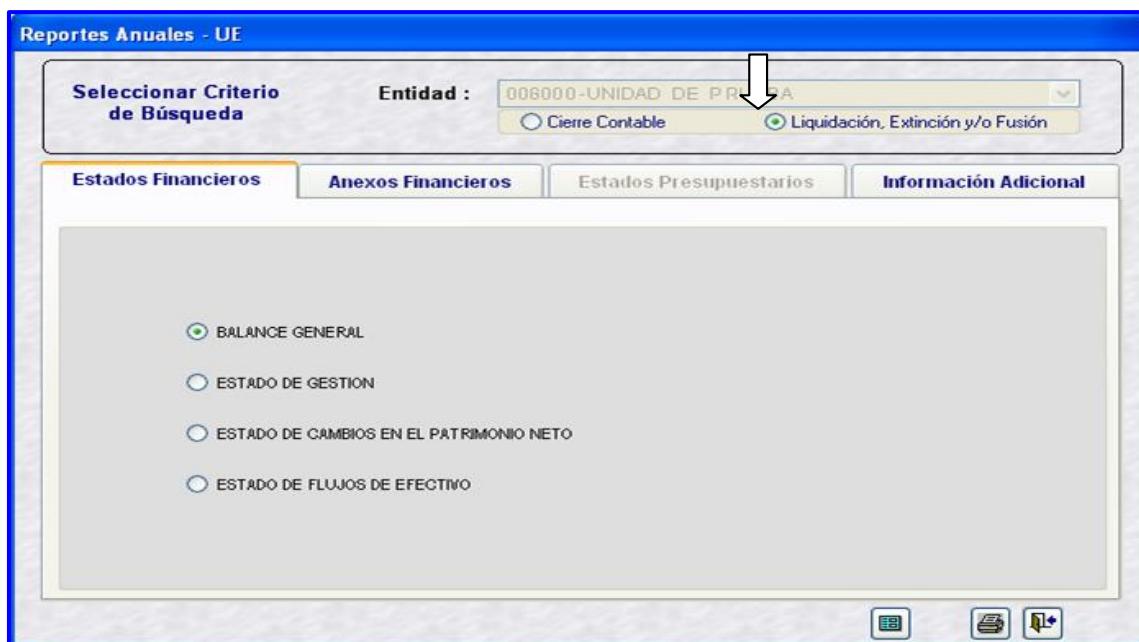
Cierre Presupuestal y Anexos

Mes	Fecha de Generación	Pre Cierre
Enero	04/08/2011 11:31:36 AM	Si
Febrero	04/08/2011 11:31:40 AM	Si
Marzo	04/08/2011 11:31:45 AM	Si
Abril	04/08/2011 11:31:50 AM	Si
Mayo	04/08/2011 11:31:54 AM	Si
Junio	10/08/2011 06:00:10 PM	Si
Julio	31/08/2011 12:00:18 PM	Si
Agosto	23/09/2011 11:22:14 AM	Si
Cierre	23/09/2011 11:22:24 AM	Si

Reporte	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Envío
EP1	ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS	Si	Aceptado	23/09/2011 03:55:09 PM
TFR	TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS	Si	Aceptado	23/09/2011 03:55:09 PM
TFO1	TRANSFERENCIAS FINANCIERAS OTORGADAS	Si	Aceptado	23/09/2011 03:55:09 PM

Cancelar Cierre

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



2.1.2. Proceso de Cierre

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

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

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

Asientos de Ajustes y Regularización Patrimonial

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

CC 150000-002 Liquidación, Extinción y/o Fusión, Traslado del Saldo Acreedor de la Hacienda Nacional Adicional a la Hacienda Nacional.

CC 150000-003 Liquidación, Extinción y/o Fusión, Traslado de Saldo Deudor de la Hacienda Nacional Adicional a la Hacienda Nacional.

CC 150000-004 Liquidación, Extinción y/o Fusión, Traslado de Traspasos y Remesas Recibidas a la Hacienda Nacional Adicional.

CC 150000-005 Liquidación, Extinción y/o Fusión, Traslado de Traspasos y Remesas Entregadas a la Hacienda Nacional Adicional.

CC 150000-006 Liquidación, Extinción y/o Fusión, Capitalización de Reservas a la Hacienda Nacional.

CC 150000-007 Liquidación, Extinción y/o Fusión, Capitalización del Superávit Acumulado a la Hacienda Nacional.

CC 150000-008 Liquidación, Extinción y/o Fusión, Cobertura del Déficit Acumulado.

Para Asientos de Determinación de Resultados

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

CC 150000-013 Traslado de Resultado de Operación.

CC 150000-014 Traslado a Resultado del Ejercicio.

Asientos de Cierre

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

CC 170000-001 Asiento de Cierre - Cuentas de Balance.

CC 170000-002 Asiento de Cierre - Cuentas de Orden.

CC 170000-003 Asiento de Cierre - Cuentas Presupuestarias.

Luego de elaborar las notas de contabilidad del Cierre y Liquidación, se ejecutará el proceso mayorizar, para obtener los reportes del Balance de Comprobación y el Balance Constructivo HT-1.

INFORMACION FINANCIERA

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

BALANCE DE COMPROBACION CON SALDOS

		BALANCE DE COMPROBACIÓN AL MES DE AGOSTO DE 2011					
		MOVIMIENTO ACUMULADO ANTE TIERRA		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS	
DET	CUENTAS DEL MAYOR	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
001	CUENTA Y BANCOS	12,270,495.91	12,270,495.91	73,100.00	73,100.00	12,270,495.91	12,270,495.91
001	Caja MN	12,270,495.92	12,270,495.92	70,410.00	70,410.00	12,270,495.92	12,270,495.92
002	Fondo Fijo	12,270,495.92	12,270,495.92	494.10	494.10	12,270,495.92	12,270,495.92
002	Fondo De Caja Chica	66,710.07	66,710.07	10,000.00	10,000.00	66,710.07	66,710.07
003	Débitos En Instituciones Financieras Pùblicas	10,200,000.12	10,200,000.12	73,100.00	73,100.00	10,200,000.12	10,200,000.12
003	Cuentas Corrientes	10,200,000.12	10,200,000.12	4,000.00	4,000.00	10,200,000.12	10,200,000.12
00301	Depositos A Plazos Recaudables	10,200,000.12	10,200,000.12	73,100.00	73,100.00	10,200,000.12	10,200,000.12
003010	Depositos A Plazos Recaudables Transferidos	10,200,000.12	10,200,000.12	73,100.00	73,100.00	10,200,000.12	10,200,000.12
0030101	Transferencias	10,200,000.12	10,200,000.12	73,100.00	73,100.00	10,200,000.12	10,200,000.12
0030102	Débitos En Instituciones Financieras Privadas	10,200,000.12	10,200,000.12	73,100.00	73,100.00	10,200,000.12	10,200,000.12
0030103	Cuentas Corrientes	10,200,000.12	10,200,000.12	73,100.00	73,100.00	10,200,000.12	10,200,000.12
0030104	Endividamiento Estatal	10,200,000.12	10,200,000.12	73,100.00	73,100.00	10,200,000.12	10,200,000.12
0030105	Fondos Sojus A Retención	10,200,000.12	10,200,000.12	73,100.00	73,100.00	10,200,000.12	10,200,000.12
0030106	Encargos	10,200,000.12	10,200,000.12	73,100.00	73,100.00	10,200,000.12	10,200,000.12
0030107	CUENTAS POR COBRAR	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030108	Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030109	Impuestos	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030110	Contribuciones Obligatorias	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030111	Contribuciones Sociales	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030112	Verba De Bienes Y Servicios Y Recursos Administrativos	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030113	Verba De Bienes	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030114	Deberes De La Propiedad Administrativa	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030115	Deberes De La Propiedad	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030116	Otros Deberes De La Propiedad	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030117	Deberes De La Propiedad Diversas	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030118	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030119	Verba De Avales Y Financieros Por Cobrar	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030120	Subsidio - Especial	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030121	Contribuciones De Revertencia Por Reducciones Especial	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030122	Contribuciones De Revertencia - Especial	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030123	Documentos Contratuales	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030124	Reservas Fiscales En Operaciones	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030125	Por Deuda Asumida	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030126	Honorarios De Aval U Dibujos Garantías	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030127	Convenio Por Boleto Automático	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030128	Al Personal	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030129	Prestamos Concedidos	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030130	Responsabilidad Fiscal	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91
0030131	Otros	12,270,495.91	12,270,495.91	4,829,613.60	4,829,613.60	17,291,109.11	12,270,495.91

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

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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección Nacional de Contabilidad Pública Versión 11.10.0		BALANCE CONSTRUCTIVO Al 31 de Agosto de 2011									
CÓDIGO DI GOU	CUENTAS DEL MAYOR	ASIENTO REFERENCIAL DE RESPECTO		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/08/2011		SALDOS		AJUSTES Y REGULARIZACIÓN PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDOR
1101	CAJA Y BANCOS	4,917,084.71		33,214,311.91	33,234,111.91						
1101.01	Caja	8,345.07		12,279,928.02							
1101.09	Caja MN	8,345.07		12,279,928.02							
1101.02	Fondos Fijos			55,719.07							
1101.03	Fondos De Capital Chico			55,719.07							
1101.05	Depósitos En Instituciones	4,494,527.07		19,012,266.02	18,702,768.02						
1101.091	Cuentas Corrientes	4,494,527.07		18,012,266.02	18,702,766.02						
1101.09102	Recursos Directamente	4,411,098.10		19,816,775.17	18,616,775.17						
1101.09106	Transferencias			185,800.05	185,900.05						
1101.091	Depósitos En Instituciones			359,800.00	359,900.00						
1101.0911	Cuentas Corrientes			369,800.00	369,900.00						
1101.09107	Endescripción Externo			369,800.00	369,900.00						
1101.05	Fondos Sistemas A	14,212.57		131,208.49	131,208.49						
1101.23	Encargos			704,800.00	704,800.00						
1201	CUENTAS POR	428.00		17,331,622.11	12,200,074.04	5,137,598.07					5,137,598.07
1201.01	Impuestos Y			58,965.00		58,965.00					58,965.00
1201.041	Impuestos			42,123.00		42,123.00					42,123.00
1201.061	Contribuciones			13,745.00		13,745.00					13,745.00
1201.02	Contribuciones Sociales			4,222.00		4,222.00					4,222.00
1201.03	Venta De Bienes Y			17,140,899.11	12,098,671.56	5,041,027.55					5,041,027.55
1201.091	Venta De Bienes			3,866,266.01	3,849,916.99	6,438.15					6,438.15
1201.092	Derechos Y Tasa			65,306.98	39,723.98	26,580.00					26,580.00
1201.093	Venta De Servicios			13,208,032.29	8,205,400.99	5,011,591.40					5,011,591.40
1201.094	Anticipos De Clientes				3,542.00						3,542.00
1201.01	Rentas De La Propiedad			15,090.00		15,090.00					15,090.00
1201.041	Rentas De La Propiedad			2,222.00		2,222.00					2,222.00
1201.049	Rentas De La Propiedad			10,866.00		10,866.00					10,866.00
1201.093	Otras Rentas De La			2,000.00		2,000.00					2,000.00
1201.05	Derivados Financieros			2,333.00		2,333.00					2,333.00
1201.06	Otras Cuentas Por Cobrar			14,231.00		14,231.00					14,231.00
1201.093	Cuenta Por Cobrar De	428.00		105,229.00	100,402.46	4,826.52					4,826.52
1202	CUENTAS POR			98,215.94	44,746.94	53,469.00					53,469.00
1202.01	Venta De Activos No			5,000.00		5,000.00					5,000.00
1202.02	Sustitutos - Estado			8,000.00		8,000.00					8,000.00
1202.021	Certificados De			6,000.00		6,000.00					6,000.00
1202.022	Certificados De			3,000.00		3,000.00					3,000.00
1202.023	Documentos Cancelatorios			8,000.00	3,073.00	4,927.00					4,927.00

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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección Nacional de Contabilidad Pública Versión 11.10.0		BALANCE CONSTRUCTIVO Al 31 de Agosto de 2011									
CÓDIGO DI GOU	CUENTAS DEL MAYOR	ASIENTO REFERENCIAL DE RESPECTO		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/08/2011		SALDOS		AJUSTES Y REGULARIZACIÓN PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDOR
9701	COSTO DE VENTA			1,391,693.87		1,391,693.87					1,391,693.87
9701.02	Costo De Otros Activos			48,678.00		48,678.00					48,678.00
9701.095	Costo De Venta De			48,678.00		48,678.00					48,678.00
9701.05	Costo De Venta De			1,391,693.87		1,391,693.87					1,391,693.87
9701.091	COSTO DE VENTA DE			1,543,261.87		1,543,261.87					1,543,261.87
1001	ESTIMACIONES DEL			1,005,471.08		900,136.08					98,315.00
1001.01	Desviación Acumulada			13,077.00		13,077.00					13,077.00
1001.001	Edificios Residenciales			6,000.00		6,000.00					6,000.00
1001.002	Edificios No Residenciales			3,900.00		3,900.00					3,900.00
1001.073	Otras Estructuras			2,777.00		2,777.00					2,777.00
1001.02	DEPRECIACIÓN			925,117.18		912,794.18					912,794.18
1001.031	Verdaderos			16,141.00		16,141.00					16,141.00
1001.032	Mejoramiento, Estado,			895,692.38		895,642.38					895,642.38
1001.033	Adquisición en			12,333.00		12,333.00					
1001.08	Amortización Acumulada Y			67,277.48		67,277.48					67,277.48
1001.091	Amortización Acumulada Y			67,277.48		67,277.48					67,277.48
1001.09101	Estudios Y Proyectos			2,333.00		2,333.00					2,333.00
1001.09102	Activos Intangibles			64,944.48		64,944.48					64,944.48
1002	PROVISIONES DEL			117,500.00		117,500.00					117,500.00
1002.01	Servicios Judiciales,			117,500.00		117,500.00					117,500.00
1002.001	Atribuciones			117,500.00		117,500.00					117,500.00
1002.00101	Personal Administrativo			117,500.00		117,500.00					117,500.00
		46,161,807.71	46,161,807.71	181,303,948.11	181,303,948.11	92,980,534.36	92,980,534.36	83,992.91	83,992.91	92,677,862.92	92,677,862.92
9101	PRESUPUESTO			27,110,409.86	17,913,971.86	9,196,436.00					9,196,436.00
9101.01	Recursos Ordinarios			9,196,436.00		9,196,436.00					9,196,436.00
9101.091	Recursos Ordinarios			9,196,436.00		9,196,436.00					9,196,436.00
9101.02	Recursos Directamente			17,880,157.00	17,880,157.00						
9101.031	Recursos Directamente			17,880,157.00	17,880,157.00						
9101.041	Donaciones Y			255,814.05	255,814.05						
9101.042	Transferencias			255,814.05	255,814.05						
9201	PRESUPUESTO DE			31,021,693.00	15,318,253.00	6,203,640.40					6,203,640.40
9201.02	Recursos Directamente			21,318,801.91	15,046,477.00	6,269,023.61					6,269,023.61
9201.091	Recursos Directamente			21,318,801.91	15,046,477.00	6,269,023.61					6,269,023.61
9201.04	Donaciones Y			393,092.09	368,775.00	34,318.79					34,318.79

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

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS Oficina Nacional de Contaduría Pública Versión 11.10.0		BALANCE CONSTRUCTIVO Al 31 de Agosto de 2011											
SECTOR: DE PRUEBA ENTIDAD: DEPRUEBA U. EJECUTORA: ODI UNIDAD DE PRUEBA000001		MOVIMIENTO NOMINATIVO AL 31/08/2011					SALDOS						
CD DI GO	CUENTAS DEL MAYOR	PERIODO REFERENCIAL DE REFERENCIA	MONEDERO NOMINATIVO AL 31/08/2011	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDITAR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREDITAR
110.05	Bienes No Blandables		1,502,580.12	1,522,730.12				1,522,730.12				1,522,730.12	
110.0601	Materiales Y Equipo No Blandable		654,171.55		654,171.55				654,171.55				664,171.55
110.0603	Moneda Y Otros Valores No Blandables		666,408.55		656,955.99				656,955.99				656,955.99
110.07	DEBILITACIONES		3,422,267.99	3,422,267.99			3,422,267.99					3,422,267.99	
110.02	Réquiem Deudores		3,422,267.99	3,422,267.99			3,422,267.99					3,422,267.99	
110.03	Pensionistas		3,422,267.99	3,422,267.99			3,422,267.99					3,422,267.99	
110.01	CONTROL DE		3,422,267.99	3,422,267.99			3,422,267.99					3,422,267.99	
110.02	Control Réquiem De		3,422,267.99	3,422,267.99			3,422,267.99					3,422,267.99	
110.001	Pensionistas		3,422,267.99	3,422,267.99			3,422,267.99					3,422,267.99	
			10,019,000.00	10,019,000.00	45,034,326.65	45,034,326.65	12,502,463.81	12,502,463.81			12,502,463.81		12,502,463.81
			56,200,809.01	56,200,809.01	326,090,303.01	326,090,303.01	132,159,040.17	132,159,040.17	83,992.91	83,992.91	132,158,359.73	132,158,359.73	

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

Fecha : 12/02/2011
Hora : 16:02:02
Pág.: 1 de 19

HT - 1

RESUMEN DE SALDOS DE LAS CUENTAS							
PATRIMONIALES		GESTIÓN Y RESULTADOS		PREBUDGETARIAS		CUENTAS DE ORDEN	
ACTIVO	PESO Y PATRIMONIO	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	AGREDO R.	DEUDOR	AGREDO R.
120							
120101							
120102							
12010202							
1201020202							
1201020204							
1201020208							
1201020209							
120102020901							
120102020902							
120102020904							
120102020908							
120102020909							
120102020910							
120102020911							
120102020912							
120102020913							
120102020914							
120102020915							
120102020916							
120102020917							
120102020918							
120102020919							
120102020920							
120102020921							
120102020922							
120102020923							
120102020924							
120102020925							
120102020926							
120102020927							
120102020928							
120102020929							
120102020930							
120102020931							
120102020932							
120102020933							
120102020934							
120102020935							
120102020936							
120102020937							
120102020938							
120102020939							
120102020940							
120102020941							
120102020942							
120102020943							
120102020944							
120102020945							
120102020946							
120102020947							
120102020948							
120102020949							
120102020950							
120102020951							
120102020952							
120102020953							
120102020954							
120102020955							
120102020956							
120102020957							
120102020958							
120102020959							
120102020960							
120102020961							
120102020962							
120102020963							
120102020964							
120102020965							
120102020966							
120102020967							
120102020968							
120102020969							
120102020970							
120102020971							
120102020972							
120102020973							
120102020974							
120102020975							
120102020976							
120102020977							
120102020978							
120102020979							
120102020980							
120102020981							
120102020982							
120102020983							
120102020984							
120102020985							
120102020986							
120102020987							
120102020988							
120102020989							
120102020990							
120102020991							
120102020992							
120102020993							
120102020994							
120102020995							
120102020996							
120102020997							
120102020998							
120102020999							
120102020900							
120102020901							
120102020902							
120102020903							
120102020904							
120102020905							
120102020906							
120102020907							
120102020908							
120102020909							
120102020910							
120102020911							
120102020912							
120102020913							
120102020914							
120102020915							
120102020916							
120102020917							
120102020918							
120102020919							
120102020920							
120102020921							
120102020922							
120102020923							
120102020924							
120102020925							
120102020926							
120102020927							
120102020928							
120102020929							
120102020930							
120102020931							
120102020932							
120102020933							
120102020934							
120102020935							
120102020936							
120102020937							
120102020938							
120102020939							
120102020940							
120102020941							
120102020942							
120102020943							
120102020944							
120102020945							
120102020946							
120102020947							
120102020948							
120102020949							
120102020950							
120102020951							
120102020952							
120102020953							
120102020954							
120102020955							
120102020956							
120102020957							
120102020958							
120102020959							
120102020960							
120102020961							
120102020962							
120102020963							
120102020964							
120102020965							
120102020966							
120102020967							
120102020968							
120102020969							
120102020970							
120102020971							
120102020972							
120102020973							
120102020974							
120102020975							
120102020976							
120102020977							
120102020978							
120102020979							
120102020980							
120102020981							
120102020982							
120102020983							
120102020984							
120102020985							
120102020986							
120102020987							
120102020988							
120102020989							
120102020990							
120102020991							
120102020992							
120102020993							
120102020994							
120102020995							
120102020996							
120102020997							
120102020998							
120102020999							
120102020900							
120102020901							
120102020902							
120102020903							
120102020904							
120102020905							
120102020906							
120102020907							
120102020908							
120102020909							
120102020910							
120102020911							
120102020912							
120102020913							
120102020914							
120102020915							
120102020916							
120102020917							
120102020918							
120102020919							
120102020920							
120102020921							
120102020922							
120102020923							
120102020924							
120102020925							
120102020926							
120102020927							
120102020928							
120102020929							
120102020930							
120102020931							
120102020932							
120102020933							
120102020934							
120102020935							

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

DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS					
PERIODO	DETALLE DE PATRIMONIO	DESTINOS Y RESULTADOS	PREVISIONES	CUENTAS DE ORDEN	
	DETALLE DE PATRIMONIO	DETALLE DE INGRESOS	DEUDOR	AGRIEGO R.	DEUDOR
S01		1,931,938.87			
S0101		49,670.00			
S0101008		49,670.00			
S0101008		1,443,315.87			
S0101008		1,443,315.87			
S0101001		930,138.86			
S0101001		930,138.86			
S0101001		6,800.00			
S0101001		3,500.00			
S0101001		2,777.00			
S0101001		912,794.18			
S0101001		16,141.80			
S0101001		936,642.38			
S0101001					
S0101001		67,277.48			
S0101001		67,277.48			
S0101001		2,330.00			
S0101001		84,940.48			
S0101001		117,600.00			
S0101001		117,600.00			
S0101001		117,600.00			
S0101001		117,600.00			
S0101001					
	99,691,400.40	70,497,329.99	24,096,449.52	22,180,823.94	
	1,915,926.19			1,895,826.19	
	70,497,329.99		24,096,449.52	24,089,949.52	
RD01			9,196,438.00		
RD0101			9,196,438.00		
RD010101			9,196,438.00		
RD0102					
RD0102					
RD0104					
RD0104					
RD010402					
E001			6,203,840.40		
E00102			6,203,840.40		
E0010201			6,203,823.61		
E0010201			34,316.79		
E0010201			34,316.79		
E0010201					

2.1.3. Proceso de Liquidación

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

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

CC 010000-004 Reapertura de Cuentas de Orden.

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

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

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

2.1.3.1. Formatos Financieros.

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

BALANCE DE COMPROBACION DE LIQUIDACION SIN SALDOS

Sistema Integrado de Administración Financiera Ref0015 Versión 11.10.0		BALANCE DE COMPROBACIÓN AL MES DE SETIEMBRE DE 2011						Fecha : 17/10/2011 Hora : 17:58:25 Pág. : 1 de 14 Cah. : 2010142	
CÓDIGO	CUENTAS DEL MAYOR	MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS ACUM.	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1101	CAJA Y BANCOS	33,234,211.61	33,234,211.61			33,234,211.61	33,234,211.61		
1101.01	Caja	12,274,025.02	12,274,025.02			12,274,025.02	12,274,025.02		
1101.0101	Caja MN	12,273,929.02	12,273,929.02			12,273,929.02	12,273,929.02		
1101.02	Fondos Fidei	66,719.07	66,719.07			66,719.07	66,719.07		
1101.0202	Fondos Deportivos	66,719.07	66,719.07			66,719.07	66,719.07		
1101.03	Obligaciones En Instituciones Financieras Pùblicas	10,700,700.02	10,700,700.02			10,700,700.02	10,700,700.02		
1101.0301	Cuentas Corrientes	10,700,700.02	10,700,700.02			10,700,700.02	10,700,700.02		
1101.0302	Recaudos Directamente Recaudados	10,516,775.17	10,516,775.17			10,516,775.17	10,516,775.17		
1101.0303	Transferencias	106,900.06	106,900.06			106,900.06	106,900.06		
1101.04	Obligaciones En Instituciones Financieras Privadas	370,900.03	370,900.03			370,900.03	370,900.03		
1101.0401	Cuentas Corrientes	370,900.03	370,900.03			370,900.03	370,900.03		
1101.040101	Endividamiento Estatal	370,900.03	370,900.03			370,900.03	370,900.03		
1101.040102	Fondos Sueltos A Reversión	191,268.47	131,306.40			191,268.47	131,306.40		
1101.05	Erconditado	74,040.00	70,940.00			70,940.00	70,940.00		
1201	MOVIMIENTOS POR COBRAR	17,744,750.11	22,440,564.16	5,141,140.07	3,642.00	22,440,564.16	22,440,564.16		
1201.01	Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	56,995.00	111,725.00	56,995.00		111,725.00	111,725.00		
1201.0101	Impuestos	42,125.00	84,940.00	42,125.00		84,940.00	84,940.00		
1201.0102	Contribuciones Obligatorias	13,745.00	27,490.00	13,745.00		27,490.00	27,490.00		
1201.02	Contribuciones Sociales	4,225.00	6,944.00	4,225.00		6,944.00	6,944.00		
1201.03	Venta De Bienes Y Servicios Y Derechos Administrativos	17,744,750.11	22,189,810.08	6,044,056.65	3,642.00	22,189,810.08	22,189,810.08		
1201.0301	Venta De Bienes	3,855,704.00	6,438.16	3,855,704.00		6,438.16	6,438.16		
1201.0302	Derechos Y Servicios Administrativos	60,000.00	24,260.00	60,000.00		24,260.00	24,260.00		
1201.0303	Derivados Financieros	15,216,625.91	19,228,259.85	501,151.40	3,642.00	19,228,259.85	19,228,259.85		
1201.04	Ventas De Bienes	7,004.00	3,545.00	7,004.00		3,545.00	3,545.00		
1201.0401	Renta De La Propiedad	16,000.00	30,900.00	16,000.00		30,900.00	30,900.00		
1201.040101	Renta De La Propiedad Financiera	2,222.00	4,944.00	2,222.00		4,944.00	4,944.00		
1201.040102	Renta De La Propiedad Real	10,000.00	21,720.00	10,000.00		21,720.00	21,720.00		
1201.0403	Otros Rentas De La Propiedad	2,000.00	4,000.00	2,000.00		4,000.00	4,000.00		
1201.05	Derivados Financieros	2,939.00	4,866.00	2,939.00		4,866.00	4,866.00		
1201.06	Otros Contables	14,291.00	28,822.00	14,291.00		28,822.00	28,822.00		
1201.07	Otros Contables Por Cobrar	10,000.00	11,000.00	4,922.02	3,642.00	11,000.00	11,000.00		
1201.0701	Cuentas Por Cobrar De Personas Responsables	10,000.00	11,000.00	4,922.02	3,642.00	11,000.00	11,000.00		
1201.070101	Cuentas Por Cobrar De Personas Responsables	10,000.00	11,000.00	4,922.02	3,642.00	11,000.00	11,000.00		
1201.0702	Venta De Activos No Financieros Por Cobrar	6,000.00	10,000.00	6,000.00		10,000.00	10,000.00		
1201.0703	Sustitución - Escalaf	9,000.00	16,000.00	9,000.00		16,000.00	16,000.00		
1202.0001	Contrato De Reembolso Por Rotular - Escalaf	5,000.00	12,000.00	5,000.00		12,000.00	12,000.00		
1202.0002	Contrato De Reembolso - Escalaf	3,000.00	5,000.00	3,000.00		5,000.00	5,000.00		
1202.0003	Decreciente Capitalizadas	6,000.00	12,827.00	4,927.00		12,827.00	12,827.00		
1202.0004	Depósitos Entregados En Garantía	3,000.00	8,000.00	3,000.00		8,000.00	8,000.00		
1202.0005	Por Duda Asumida	4,000.00	8,000.00	4,000.00		8,000.00	8,000.00		
1202.0006	Reservas De Avail U Otras Garantías	2,000.00	4,000.00	2,000.00		4,000.00	4,000.00		
1202.0007	Contrato Por Endavallamiento	1,000.00	1,000.00	1,000.00		1,000.00	1,000.00		
1202.0008	Al Punto	11,000.00	23,944.00	11,000.00		23,944.00	23,944.00		
1202.0009	Pérdidas Concedidas	3,100.00	8,200.00	3,100.00		8,200.00	8,200.00		
1202.0010	Responsabilidad Fiscal	40,000.00	80,940.00	40,000.00		80,940.00	80,940.00		
1202.0011	Otros	4,600.00	8,800.00	4,600.00		8,800.00	8,800.00		
1202.0012	Mutua Y Sanciones	25,185.22	52,181.62	3,925.71		52,181.62	52,181.62		
1202.0013	Jubiles	24,748.00	45,854.00	4,924.74		45,854.00	45,854.00		

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

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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección Nacional de Contabilidad Pública Versión 11.10.0			BALANCE CONSTRUCTIVO Al 30 de Setiembre de 2011							
CÓD.	CUENTAS DEL MAYOR	ABRENTO REFERENCIAL DE REFERENCIA	MOVIMIENTO ACUMULADO AL 30/09/2011		SALDOS		AJUSTES Y REGULARIZACIÓN PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
			DEBE	HABER	DEUDOR	AGREDOOR	DEBE	HABER	DEUDOR	AGREDOOR
230	HACIENDA PÚBLICA		5,810,288.00	5,610,288.00						
230.02	Débitos Internos		5,810,288.00	5,610,288.00						
230.03	Otros Créditos Internos		5,810,288.00	5,610,288.00						
230.0301	Certificados de Interés		5,526,744.00	5,526,744.00						
230.0302	Otros Créditos Internos		84,244.00	84,244.00						
2301	OPERACIONES		235,000.00	235,000.00						
2301.01	Precios en Sintesis		235,000.00	235,000.00						
2301.02	Atribuidores		235,000.00	235,000.00						
2301.0301	Personas Aventajadas		235,000.00	235,000.00						
310	HACIENDA NACIONAL	17,050,854.87	34,096,356.65	24,050,816.33	2,681.44	2,681.44				
310.01	Captación Recaudada	5,418,584.26	10,891,325.54	10,834,937.08	2,681.44	2,681.44				
310.02	Captación Recaudada	11,632,270.61	23,284,591.22	23,284,591.22						
320	HACIENDA NACIONAL	2,681.44	63,932.91	193,623.94	78,630.03	81,311.47	2,681.44			
320.01	Trespassos Y Remesas	2,681.44	77,101.91	140,610.94	71,739.03	74,420.47	2,681.44			
320.0101	Traspasos De Fondos	2,681.44	22,814.91	40,288.84	17,452.03	20,183.47	2,681.44			
320.0102	Tesoro Público	2,681.44	5,411.91	9,400.94	49.03	2,730.47	2,681.44			
320.010202	Deudores Nacionales		3,104.00	6,209.00	3,104.00	3,104.00				
320.010203	Gobiernos Regionales		6,968.00	13,198.00	6,968.00	6,968.00				
320.010204	Gobiernos Locales		7,700.00	16,400.00	7,700.00	7,700.00				
320.0103	Trespassos De		47,195.00	94,392.00	47,195.00	47,195.00				
320.0104	Recursos Por Operaciones		38,800.00	79,000.00	38,800.00	38,800.00				
320.010402	Recursos Por Operaciones		2,500.00	8,000.00	2,500.00	2,500.00				
320.010403	Otros Documentos		7,895.00	15,792.00	7,895.00	7,895.00				
320.0105	Trespassos Internos		7,091.00	14,162.00	7,091.00	7,091.00				
320.0106	Otros		6,891.00	13,732.00	6,891.00	6,891.00				
3401	RESULTADOS	4,027,922.43	2,609,310.37	17,105,317.55	17,105,317.55					
3401.01	Superávit Acumulado		2,609,310.37	5,216,620.74	5,216,620.74					
3401.02	Déficit Acumulado	4,027,922.43	11,887,817.22	11,887,817.22						
4301	VENTA DE BIENES		4,219,111.03	4,219,111.03						
4301.03	Venta De Productos		67,705.00	67,705.00						
4301.0301	Venta De Productos		67,705.00	67,705.00						
4301.030101	Venta De Agua		14,223.00	14,223.00						
4301.030102	Cártex		38,982.00	38,982.00						
4301.030103	Otro P. Productos Minerales		16,500.00	16,500.00						
4301.04	Venta De Productos		84,768.10	87,476.80						
4301.0401	Venta De Productos		84,768.10	87,476.80						
4301.040107	Productos Y Materiales De		84,768.10	87,476.80						

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

DISTRIBUCIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS					
CUENTAS DE ORDEN		CUENTAS DE ORDEN		CUENTAS DE ORDEN	
DEUDOR	AGREDOOR	DEUDOR	AGREDOOR	DEUDOR	AGREDOOR
5430103004					
5430103005					
5430102					
5430120101					
5430120102					
5430120103					
5430120104					
5430120105					
5430120201					
5430120202					
5430120203					
5430120204					
5430120205					
5430120301					
5430120302					
5430120303					
5430120304					
5430120305					
5430120401					
5430120402					
5430120403					
5430120404					
5430120405					
5430120501					
5430120502					
5430120503					
5430120504					
5430120505					
5430120601					
5430120602					
5430120603					
5430120604					
5430120605					
5430120701					
5430120702					
5430120703					
5430120704					
5430120705					
5430120801					
5430120802					
5430120803					
5430120804					
5430120805					
5430120901					
5430120902					
5430120903					
5430120904					
5430120905					
5430120906					
5430120907					
5430120908					
5430120909					
5430120910					
5430120911					
5430120912					
5430120913					
5430120914					
5430120915					
5430120916					
5430120917					
5430120918					
5430120919					
5430120920					
5430120921					
5430120922					
5430120923					
5430120924					
5430120925					
5430120926					
5430120927					
5430120928					
5430120929					
5430120930					
5430120931					
5430120932					
5430120933					
5430120934					
5430120935					
5430120936					
5430120937					
5430120938					
5430120939					
5430120940					
5430120941					
5430120942					
5430120943					
5430120944					
5430120945					
5430120946					
5430120947					
5430120948					
5430120949					
5430120950					
5430120951					
5430120952					
5430120953					
5430120954					
5430120955					
5430120956					
5430120957					
5430120958					
5430120959					
5430120960					
5430120961					
5430120962					
5430120963					
5430120964					
5430120965					
5430120966					
5430120967					
5430120968					
5430120969					
5430120970					
5430120971					
5430120972					
5430120973					
5430120974					
5430120975					
5430120976					
5430120977					
5430120978					
5430120979					
5430120980					
5430120981					
5430120982					
5430120983					
5430120984					
5430120985					
5430120986					
5430120987					
5430120988					
5430120989					
5430120990					
5430120991					
5430120992					
5430120993					
5430120994					
5430120995					
5430120996					
5430120997					
5430120998					
5430120999					
5430121000					
5430121001					
5430121002					
5430121003					
5430121004					
5430121005					
5430121006					
5430121007					
5430121008			</		

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

DISTRIBUCIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS							
PATRIMONIALES		GESTIÓN Y RESULTADOS		PRESUPUESTARIAS		CUENTAS DE ORDEN	
ACTIVO	PATRIMONIO Y PATRIMONIO	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	ACREDITADOR	DEUDOR	ACREDITADOR
S001							
S00105							
S0010008							
S00105							
S0010001							
S001							
S00101							
S0010101							
S0010102							
S0010103							
S00102							
S0010201							
S0010202							
S0010203							
S00103							
S0010301							
S001030101							
S001030102							
S002							
S00201							
S00201001							
S0020100101							
S00101							
S0010101							
S0010102							
S0010103							
S00104							
S0010402							
S00201							
S00202							
S0020201							
S002020101							

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

DISTRIBUCIÓN DE SALDOS DE LAS CUENTAS							
PATRIMONIALES		GESTIÓN Y RESULTADOS		PRESUPUESTARIAS		CUENTAS DE ORDEN	
ACTIVO	PATRIMONIO Y PATRIMONIO	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	ACREDITADOR	DEUDOR	ACREDITADOR
I00009							
I0000001							
I0000008							
I0000007							
I0000002							
I0000001							
I0000008							
I0000002							
I0000001							
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN							

ESTADOS FINANCIEROS / ANEXOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros "Estado de Cambios en el Patrimonio Neto" (EF-3) y "Estado de Flujo de Efectivo" (EF-4) del Módulo de **Liquidación** y de acuerdo a la Directiva Nº 001 - 2011 - EF / 93.01 "Lineamientos para el Proceso de Fusión por Absorción en las Entidades Públicas", se incorpora una línea de **Traslado de Saldos por Fusión y/o Liquidación**, en donde se registrará el monto por traslado de los recursos disponibles.

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

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

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

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO					
Por los años terminados el 30 de Setiembre de 2011 y 31 de Diciembre de 2010 (EN NUEVOS SOLES)					
CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NAC. ADICIONAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009	16,537,670.48	513,194.39	0.00	(899,657.06)	16,151,207.81
Ajuste de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	43,263.68	43,263.68
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	0.00	(2,681.44)	0.00	0.00	(2,681.44)
Traspasos y Remesas de Otras entidades	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos de Documentos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	(562,218.66)	(562,218.66)
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	513,194.39	(513,194.39)	0.00	0.00	0.00
Traslados de saldos por Fusión y/o Liquidación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010	17,050,964.87	(2,681.44)	0.00	(1,418,612.06)	15,629,571.37
Ajuste de Ejercicios Anteriores	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traspasos y Remesas del Tesoro Público	0.00	(2,730.47)	0.00	0.00	(2,730.47)
Traspasos y Remesas de Otras entidades	0.00	(17,403.00)	0.00	0.00	(17,403.00)
Traspasos de Documentos	0.00	(47,196.00)	0.00	0.00	(47,196.00)
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)	0.00	(13,982.00)	0.00	(1,915,926.18)	(1,929,908.18)
Superávit (Déficit) del Ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	(2,681.44)	2,681.44	0.00	0.00	0.00
Traslados de saldos por Fusión y/o Liquidación	(17,048,183.43)	81,311.47	0.00	3,334,538.24	(13,632,333.72)
SALDOS AL 30 DE SETIEMBRE DE 2011	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

CONTADOR GENERAL
MAT. N°DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

- **Estado de Flujo de Efectivo” (EF-4):** En la columna del año 2011 del Estado de Flujos de Efectivo, se registrarán los movimientos de efectivo del periodo y en el concepto **Traslado de Saldos por Fusión y/o liquidación** la transferencia de fondos efectuada a la entidad absorbente. El concepto Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al finalizar el Ejercicio mostrará saldo cero.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		
	2010	2011
PÁG : 1 de 1 F.Mex : 20/01/2011 06:06:20 PM		
FECHA : 01/01/2011		
PERÍODO : 01/01/2011 AL 31/12/2010		
(EN NUEVOS SOLES)		
SECTOR : 01 PUEB		
ENTIDAD : 01 PUEB		
U.EJEDORA : 001 UNIDAD DE PUEBLO [00000]		
CONCEPTOS	2010	2011
A- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Dobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Neto)	92,507,621.00	0,000,000.01
Dobranza de Aportes y Reparación	2,050,000.00	0,000,000.00
Dobranza de Venta de Bienes y Servicios y Fondo de la Presupuestal	5,056,000.00	18,564,382.58
Desviaciones y Transferencias Diferentes Recibidas (Neto)	122,561,000	11,264,151.56
Traspasos y Remanentes Corrientes Recibidos del Tesoro Público	8,949,700.00	0,000,000.00
Débito (Neto)	0,00	21,039,420
BIENES		
Pago de Právociones de Bienes y Servicios (Neto)	(8,110,402.00)	18,000,000.00
Pago de Remanentes y Débitos permanentes (Neto)	(3,048,760.00)	(8,355,143.00)
Pago de Otros Recursos y Cumplimientos (Neto)	(1,742,000.00)	(440,000.00)
Pago por Právociones y Débitos Permanentes	(1,201,044.00)	(60,000.00)
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	(2,784,011.00)	(1,187.00)
Desviaciones y Transferencias Corrientes Corridas (Neto)	(1,674,412.00)	0,000,000.00
Traspasos y Remanentes Corrientes Entregados del Tesoro Público	(7,128.00)	0,000,000.00
Débito (Neto)	(1,644,990.00)	(3,444,444.00)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	7,286,557.00	0,000,000.00
FUERTE MIENTRAS DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
B- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Dobranza por Venta de Vehículos, Maquinaria y Otros	421,262.00	0,000,000.00
Dobranza por Venta de Edificios y Otros No Productivos (Neto)	26,124.00	0,000,000.00
Dobranza por Venta de Otras Centras de Activos (Neto)	142,221.00	0,000,000.00
Débito (Neto)	201,240.00	0,000,000.00
MEJORA		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinaria y Otros	(8,140,499.20)	0,000,000.40
Pago por Compra de Edificios, Obras Construidas y Adquisición Fija (Neto)	(1,020,000.00)	0,000,000.00
Pago por Compras de Otras Centras de Activos (Neto)	(1,066,660.00)	(2,347,000.00)
Pago por Compra de Otros Elementos del Activo (Neto)	(2,045,200.00)	(26,220.00)
Débito (Neto)	(38,000.00)	(1,811,873.00)
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	5,729,382.27	0,000,000.00
FUERTE MIENTRAS DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		
C- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Dobranza y Transferencias de Capital Recibido (Neto)	0,00	4,912,981.00
Traspasos y Remanentes de Capital Recibido del Tesoro Público	0,00	0,000,000.00
Dobranza por Dobranza en Venta y Otros Documentos (Neto)	423,622.00	0,000,000.00
Débito en cuenta Hacienda y Gastos (Neto)	0,00	0,000,000.00
Débito (Neto)	142,192.00	0,000,000.04
BIENES		
Desviaciones y Transferencias de Capital Enterprise (Neto)	0,00	(2,061,40)
Traspasos y Remanentes de Capital Entregados al Tesoro Público	0,00	0,000,000.00
Ajustes fiscales, Impuestos, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Neto)	0,00	0,000,000.00
Débito (Neto)	(2,611,000.00)	(26,176.41)
Traslado de saldo por fusión y/o liquidación	0,00	0,000,000.00
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	2,059,897.47	4,912,981.00
FUERTE MIENTRAS DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
D- RESUMEN DE LOS MUEVOS DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	4,912,981.00	2,222,170.21
E- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	4,912,981.00	2,222,170.21
F- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	0,00	4,912,981.00

CONTADOR GENERAL
MAT. N°DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección General de Contabilidad Pública Versión 11.10.0		HACIENDA NACIONAL ADICIONAL (EN NUEVOS SOLES)				Fecha: 21/10/2011 Hora: 12:00:00 Pag.: 1 de 1	
SECTOR: 00 PRUEBA ENTIDAD: 000 PRUEBA EJECUTORA: 001 UNIDAD DE PRUEBA [00001]		MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2010				AF-7	
CONCEPTOS	SALDO AL 31.12.2010	AUMENTO	DISMINUCIÓN	TRASLADOS A LA HACIENDA NACIONAL	TRASLADO DE SALDO E POR FUSIÓN Y/O LIBIDACIÓN	SALDO AL 30/09/2011	
TRASPASOS Y REMESAS	1 2,691.44	0.00	1 74,420.47	2,691.44	74,420.47	0.00	
Traspasos de Fondos	1 2,691.44	0.00	1 20,132.47	2,691.44	20,132.47	0.00	
- Tesoro Púlico	(2,691.44	0.00	(2,730.47	2,691.44	2,730.47	0.00	
- Gobierno Nacional	0.00	0.00	(3,104.03	0.00	3,104.00	0.00	
- Gobiernos Regionales	0.00	0.00	(6,556.00	0.00	6,556.00	0.00	
- Gobiernos Locales	0.00	0.00	(7,700.00	0.00	7,700.00	0.00	
Traspasos de Documentos	0.00	0.00	1 47,196.00	0.00	47,196.00	0.00	
- Recibos por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	0.00	0.00	(36,800.00	0.00	36,800.00	0.00	
- Remesas por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	0.00	0.00	(2,600.00	0.00	2,600.00	0.00	
- Otros Documentos	0.00	0.00	(7,396.00	0.00	7,396.00	0.00	
Traspasos Internos	0.00	0.00	(7,091.01	0.00	7,091.00	0.00	
- Traspasos Internos - Promoción de la Inversión Privada	0.00	0.00	(7,091.00	0.00	7,091.00	0.00	
Resultado Neto - Promoción de la Inversión Privada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
- Resultado Neto - Promoción de la Inversión Privada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
OTRAS	0.00	0.00	(8,891.00	0.00	8,891.00	0.00	
- Otros	0.00	0.00	(8,891.00	0.00	8,891.00	0.00	
TOTALES :	1 2,691.44	0.00	1 81,211.47	2,691.44	81,211.47	0.00	

NOTA: - Las otras informaciones en el rubro "OTRAS" serán explícitas en hoja adicional, indicando los conceptos que indiquen la cuenta 100103 Traspasos Internos registra los traspasos de efectivo entre Unidades Ejecutoras de mismo Pago.

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN

2.1.3.2. Formatos Presupuestarios.

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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección General de Contabilidad Pública Versión 11.10.0		ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS EJERCICIO 2011 (EN NUEVOS SOLES)				Fecha: 22/12/2011 Hora: 14:57:42 Pag.: 1 de 2 Cen: 2/11/2011 01:28:35	
SECTOR: 00 PRUEBA ENTIDAD: 000 PRUEBA U. EJECUTORA: 001 UNIDAD DE PRUEBA [00001]		EP-1					
RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS		EJECUCIÓN GASTOS			
1 RECURSOS ORDINARIOS 00 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS 00 RECURSOS ORDINARIOS GASTOS CORRIENTES 21 PERSONAL Y OBRACIONES SOCIALES 22 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES 23 BIENES Y SERVICIOS 24 GASTOS DE CAPITAL 25 GASTOS DE CAPITAL 26 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		1 370,073.90 5,145,620.92 2,722,311.06 291,939.46 2,007,422.21 64,100.00 223,453.04 223,453.04		6,776,079.96	
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	6,776,079.96	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS				6,776,079.96	
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS 00 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS INGRESOS CORRIENTES 13 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS 15 OTROS INGRESOS 16 TRANSFERENCIAS 17 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS 18 FINANCIAMIENTO 19 SALDOS DE BALANCE	11,290,833.39 12,185,200.19 12,189,600.24 41,872.04 -3,652,722.41 -3,652,722.41 2,969,051.62 2,969,051.62	2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS 00 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS INGRESOS CORRIENTES 21 PERSONAL Y OBRACIONES SOCIALES 22 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES 23 BIENES Y SERVICIOS 24 GASTOS DE CAPITAL 25 GASTOS DE CAPITAL 26 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		11,290,833.39 8,995,325.31 1,006,007.05 7,370,328.28 2,424,930.08 2,424,930.08		11,290,833.39	
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,290,833.39	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				11,290,833.39	
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS TRANSFERENCIAS 14 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS 15 FINANCIAMIENTO 16 SALDOS DE BALANCE	85,110.21 95,110.21 95,274.44 95,274.44 31,936.77 31,936.77	4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS 13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS TRANSFERENCIAS 21 PERSONAL Y OBRACIONES SOCIALES 22 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES 23 BIENES Y SERVICIOS		85,110.21 95,110.21 85,110.21 85,110.21		85,110.21	
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	85,110.21	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				85,110.21	
TOTAL GENERAL	16,862,017.65	TOTAL GENERAL				16,862,017.65	

2.2. PLIEGO INTEGRADOR.

2.2.1. Recepción del Cierre y Liquidación

2.2.1.1. Información financiera

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

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

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

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

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

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

Entidad	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso	Apertura
006000	UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	27/11/2011 12:42:02	28/11/2011 04:42:02
006002	UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	26/11/2011 10:41:27	26/11/2011 10:41:27

2.2.1.2. Información presupuestaria

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

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

Mes	Reporte	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso
Setiembre	EP1	ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS	Si	Aceptado	29/11/2011 11:12:06 AM
Octubre	TFR	TRANSFERENCIAS FINANCIERAS RECIBIDAS	Si	Aceptado	29/11/2011 11:12:06 AM
Noviembre	TFO1	TRANSFERENCIAS FINANCIERAS OTORGADAS	Si	Aceptado	29/11/2011 11:12:06 AM
Diciembre					
Cierre					

Entidad	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso	Apertura
006001	ADMINISTRACIÓN CENTRAL - UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	27/11/2011 01:42:03 P	27/11/2011 01:42:03 P
006000	UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	27/11/2011 01:32:03 P	27/11/2011 01:23:13 P
006002	UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	25/11/2011 08:46:05 P	25/11/2011 08:36:35 P

2.2.2. Información Anual

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

Reportes Anuales - Pliego

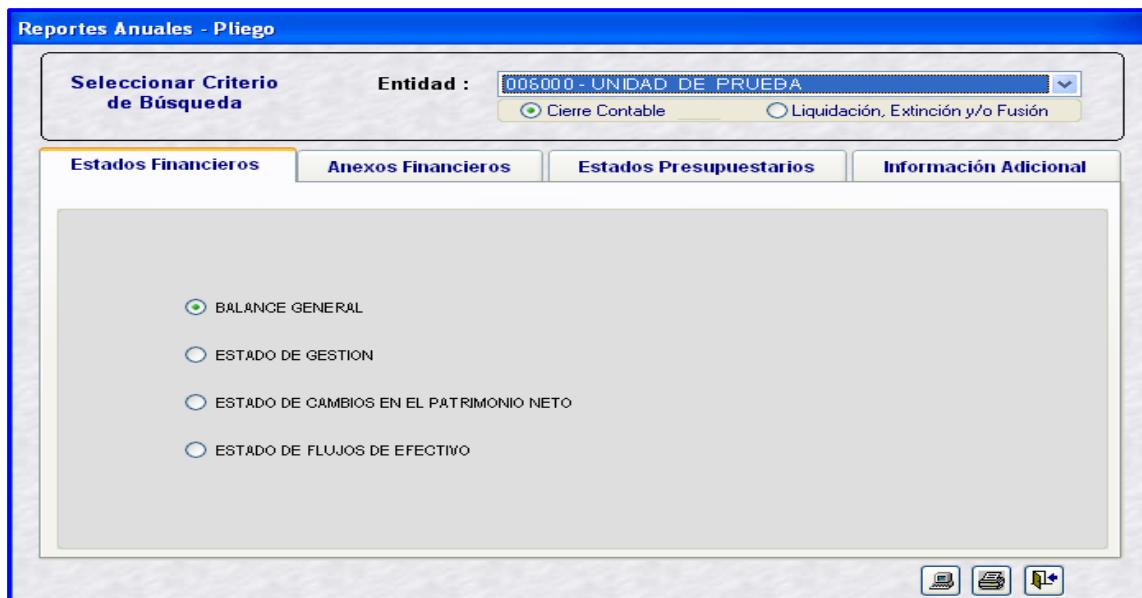
Seleccionar Criterio de Búsqueda Entidad : Integrado a nivel de Pliego

Cierre Contable Liquidación, Extinción y/o Fusión

Estados Financieros Anexos Financieros Estados Presupuestarios Información Adicional

- BALANCE GENERAL
- ESTADO DE GESTIÓN
- ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO
- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

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



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

