

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

---

Manual de Usuario  
Versión 11.10.00

## **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.

**Cierre Financiero y Anexos**

Mes	Fecha de Mayorización	Pre Cierre
Enero	30/01/2011 05:31:37 PM	Si
Febrero	26/02/2011 05:33:00 PM	Si
Marzo	31/03/2011 05:34:18 PM	Si
Abril	30/04/2011 05:35:43 PM	Si
Mayo	31/05/2011 05:38:38 PM	Si
Junio	30/06/2011 05:38:54 PM	Si
Julio	30/07/2011 05:39:40 PM	Si
Agosto	31/08/2011 05:40:08 PM	No
Setiembre	30/09/2011 05:47:27 PM	No
Octubre	/ / : : AM	No
Noviembre	/ / : : AM	No
Diciembre	/ / : : AM	No
Cierre	/ / : : AM	No

Validar Contabilización

Mayorizar Cuentas y Validar Saldos

Cancelar Pre Cierre

Reporte	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso
EF1	BALANCE GENERAL	Si	Aceptado	09/08/2011 09:17:43 AM
EF2	ESTADO DE GESTION	Si	Aceptado	09/08/2011 09:17:43 AM

Cancelar Cierre

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.

**Cierre Financiero y Anexos**

Mes	Fecha de Mayorización	Pre Cierre
Enero	28/01/2011 05:31:37 PM	Si
Febrero	26/02/2011 05:33:00 PM	Si
Marzo	31/03/2011 05:34:18 PM	Si
Abril	30/04/2011 05:35:43 PM	Si
Mayo	31/05/2011 05:38:38 PM	Si
Junio	30/06/2011 05:38:54 PM	Si
Julio	30/07/2011 05:39:40 PM	Si
Agosto	31/08/2011 05:40:08 PM	No
Setiembre	30/09/2011 05:47:27 PM	No
Cierre	/ / : : AM	No
Liquidación	/ / : : AM	No

Validar Contabilización

Mayorizar Cuentas y Validar Saldos

Pre Cierre

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

Cierre

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	/ / : : AM
OA3	REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO POR OPERACIO	No	Pendiente	/ / : : AM
OA3A	REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO POR OPERACIO	No	Pendiente	/ / : : AM
OA3B	REPORTE DE CUENTAS DE GESTIÓN POR OPERACIONES RECÍPRO	No	Pendiente	/ / : : AM
OA4	GASTOS DE PERSONAL EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLIC	No	Pendiente	/ / : : AM
OA5	ESTADÍSTICA DEL PERSONAL EN LAS ENTIDADES DEL SECTOR F	No	Pendiente	/ / : : AM
OA6	REPORTE DE TRABAJADORES Y PENSIONISTAS DE LA ENTIDAD,	No	Pendiente	/ / : : AM
OA7	DATOS PARA EL REGISTRO DE CONTADORES GENERALES AL S	No	Pendiente	/ / : : 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

Generar Ejecución

Cancelar Pre Cierre

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 N° 003-2010-EF/93.01 en lo que corresponda. El procedimiento de Cierre por Liquidación, Extinción y/o Fusión es similar a un Cierre contable anual de las Entidades que no liquidan, la diferencia está en la utilización de los códigos de las Operaciones Complementarias de la Tabla de Operaciones.

Para contabilizar las operaciones de **Ajustes y Regularización Patrimonial**, **Determinación de resultados** y **Asientos de Cierre** por liquidación se elaborarán Notas de Contabilidad de los Grupos 15 y 17 de las operaciones complementarias de la 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 utilizarán para las Notas de Contabilidad de un cierre por liquidación.

#### **Asientos de Ajustes y Regularización Patrimonial**

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

CC 150000-002 Liquidación, Extinción y/o Fusión, 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

en el Integrado de Administración Financiera		BALANCE DE COMPROBACIÓN				AL MES DE AGOSTO DE 2011				Fecha: 04/09/2011 Hora: 07:07:07 Pag: 1 de 14 Gen: 20/09/2011	
Lda 11.10.0		SECTOR : 00 PRUEBA PLIEGO : 000 PRUEBA U. EJECUTORA : 001 UNIDAD DE PRUEBA 000000									
C/C	Cuentas del Mayor	MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS ACUMULADOS		P. EJECUTOR	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER		
0100	Caja y Bancos	33,153,871.61	27,801,628.05	73,674.00	6,252,252.46	33,227,545.61	33,227,545.61	33,227,545.61	33,227,545.61		
0101	Caja	12,279,463.82	12,279,463.82	474.10	70,421.00	12,279,937.92	12,279,937.92	12,279,937.92	12,279,937.92		
0102	Caja MN	12,279,463.82	12,279,463.82	474.10	70,421.00	12,279,937.92	12,279,937.92	12,279,937.92	12,279,937.92		
0103	Fondos Fijos	55,719.07	45,719.07		10,000.00	65,719.07	65,719.07	65,719.07	65,719.07		
0200	Fondos de Capitalización	65,719.07	45,719.07		10,000.00	65,719.07	65,719.07	65,719.07	65,719.07		
0201	Depósitos En Instituciones Financieras Públicas	10,000,000.00	10,000,000.00	73,100.00	4,000,000.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00		
0202	Cuentas Corrientes	10,000,000.00	10,000,000.00	73,100.00	4,000,000.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00		
0203	Recursos Directamente Recaudados	10,000,000.00	10,000,000.00	73,100.00	4,000,000.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00		
0204	Transferencias	10,000,000.00	10,000,000.00	73,100.00	4,000,000.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00		
0205	Depósitos En Instituciones Financieras Privadas	10,000,000.00	10,000,000.00	73,100.00	4,000,000.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00		
0206	Cuentas Corrientes	10,000,000.00	10,000,000.00	73,100.00	4,000,000.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00		
0207	Endicamiento Boleto	10,000,000.00	10,000,000.00	73,100.00	4,000,000.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00		
0208	Fondos Sujeto A Retención	10,000,000.00	10,000,000.00	73,100.00	4,000,000.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00		
0209	Empleos	10,000,000.00	10,000,000.00	73,100.00	4,000,000.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00	10,073,100.00		
0300	CUENTAS POR COBRAR	12,408,056.61	12,200,074.04	4,926,982.57		17,297,672.11	12,200,074.04	12,200,074.04	12,200,074.04	5,177,598.07	
0301	Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	60,000.00				60,000.00		60,000.00	60,000.00		
0302	Impuestos	60,000.00				60,000.00		60,000.00	60,000.00		
0303	Contribuciones Obligatorias	10,748,000.00				10,748,000.00		10,748,000.00	10,748,000.00		
0304	Contribuciones Sociales	4,220.00				4,220.00		4,220.00	4,220.00		
0305	Variedad De Bienes Y Servicios Y Desdotes Administrativos	12,211,066.61	12,088,074.04	4,926,982.57		17,140,088.11	12,088,074.04	12,088,074.04	12,088,074.04	5,041,027.56	
0306	Variedad De Bienes	3,850,000.00	3,850,000.00	2,000.00		3,852,000.00	3,850,000.00	3,852,000.00	3,852,000.00	6,438.16	
0307	Variedad De Servicios	8,361,066.61	8,238,074.04	3,176.98		11,594,243.59	8,238,074.04	8,238,074.04	8,238,074.04	38,569.40	
0308	Variedad De Bienes Y Servicios Y Desdotes Administrativos	8,361,066.61	8,238,074.04	4,926,982.57		13,264,066.58	8,238,074.04	8,238,074.04	8,238,074.04	5,011,551.44	
0309	Variedad De Bienes	16,000.00				16,000.00		16,000.00	16,000.00		
0310	Variedad De La Propiedad	2,222.00				2,222.00		2,222.00	2,222.00		
0311	Variedad De La Propiedad Financiera	10,000.00				10,000.00		10,000.00	10,000.00		
0312	Variedad De La Propiedad Real	2,000.00				2,000.00		2,000.00	2,000.00		
0313	Otras Variedad De La Propiedad	2,000.00				2,000.00		2,000.00	2,000.00		
0314	Deuda Financiera	14,291.00				14,291.00		14,291.00	14,291.00		
0315	Otras Cuentas Por Cobrar	10,000.00				10,000.00		10,000.00	10,000.00		
0316	Cuentas Por Cobrar De Deuda Reintegración	10,000.00				10,000.00		10,000.00	10,000.00		
0317	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	54,215.54		4,000.00		58,215.54	5,073.00	53,142.54	53,142.54	23,650.00	
0318	Variedad De Deuda Financiera Por Cobrar	6,000.00				6,000.00		6,000.00	6,000.00		
0319	Subsidios - Escalaf	6,000.00				6,000.00		6,000.00	6,000.00		
0320	Contributos De Reversión Por Retención - Escalaf	6,000.00				6,000.00		6,000.00	6,000.00		
0321	Contributos De Reversión - Escalaf	3,000.00				3,000.00		3,000.00	3,000.00		
0322	Contributos De Reversión - Escalaf	3,000.00				3,000.00		3,000.00	3,000.00		
0323	Contributos De Reversión - Escalaf	3,000.00		4,000.00		7,000.00	3,073.00	4,000.00	4,000.00	4,527.00	
0324	Depósitos Entregados En Garantía	3,000.00				3,000.00		3,000.00	3,000.00		
0325	Por Deuda Asumida	4,000.00				4,000.00		4,000.00	4,000.00		
0326	Honores De Arrol U Otras Garantías	2,000.00				2,000.00		2,000.00	2,000.00		
0327	Comisiones Por Endicamiento	6,400.00				6,400.00		6,400.00	6,400.00		
0328	el Personal	11,840.00				11,840.00		11,840.00	11,840.00		
0329	Préstamos Concedidos	3,100.00				3,100.00		3,100.00	3,100.00		
0330	Responsabilidad Final	4,040.00				4,040.00		4,040.00	4,040.00		
0331	Otras	4,000.00				4,000.00		4,000.00	4,000.00		



## 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											
SECTOR : 00 PRUEBA ENTIDAD : 00000000 U.EJECUTORA : 001 UNIDAD DE PRUEBA 00000000											
BALANCE CONSTRUCTIVO Al 31 de Agosto de 2011											
CÓDIGO	CUENTAS DEL MAYOR	ASIENTO REFERENCIAL DE EJECUCIÓN		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/08/2011		SALDOS		AJUSTES Y REGULARIZACIÓN PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
1101	CAJA Y BANCOS	4,317,094.71		33,234,311.01		33,234,311.01					
1101.01	Caja	8,345.07		12,279,926.02		12,279,926.02					
1101.0101	Caja en MN	8,345.07		12,279,926.02		12,279,926.02					
1101.02	Fondos Fijos			55,719.07		55,719.07					
1101.0202	Fondos De Caja Chica			55,719.07		55,719.07					
1101.03	Depósitos En Instituciones	4,494,527.07		19,702,766.02		19,702,766.02					
1101.0301	Cuentas Corrientes	4,494,527.07		19,702,766.02		19,702,766.02					
1101.030102	Recursos Dedicados	4,411,086.10		19,516,775.17		19,516,775.17					
1101.030103	Transacciones	83,438.97		185,990.85		185,990.85					
1101.04	Depósitos En Instituciones			359,800.00		359,800.00					
1101.0401	Cuentas Corrientes			359,800.00		359,800.00					
1101.040107	Endosamiento Externo			359,800.00		359,800.00					
1101.05	Fondos Sujetos A	14,212.57		131,206.40		131,206.40					
1101.05	Endosaje			704,800.00		704,800.00					
1201	CUENTAS POR	432.00		17,337,572.11		12,200,074.04	5,137,508.07			5,137,508.07	
1201.01	Impuestos Y			55,868.00			55,868.00				55,868.00
1201.0101	Impuestos			42,123.00			42,123.00				42,123.00
1201.0102	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			17,140,894.11		12,099,671.59	5,041,222.55			5,041,222.55	
1201.0301	Venta De Bienes			3,856,356.84		3,849,916.09	6,436.15			6,436.15	
1201.0302	Donaciones Y Tasa			55,308.98		38,720.88	26,588.00			26,588.00	
1201.0303	Venta De Servicios			13,218,032.28		8,205,480.69	5,011,551.40			5,011,551.40	
1201.0404	Anticipos De Clientes				3,542.00			3,542.00			3,542.00
1201.04	Rentas De La Propiedad			15,090.00		15,090.00				15,090.00	
1201.0401	Rentas De La Propiedad			2,222.00		2,222.00				2,222.00	
1201.0402	Rentas De La Propiedad			10,868.00		10,868.00				10,868.00	
1201.0403	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			14,201.00		14,201.00				14,201.00	
1201.09	Cuentas Por Cobrar De	432.00		105,239.00		100,402.46	4,836.52			4,836.52	
1302	CUENTAS POR			98,215.94		53,488.00				53,488.00	
1302.01	Venta De Activos No			5,000.00		5,000.00				5,000.00	
1302.02	Subsidios - Eje			8,000.00		8,000.00				8,000.00	
1302.0201	Certificados De			8,000.00		8,000.00				8,000.00	
1302.0202	Certificados De			3,000.00		3,000.00				3,000.00	
1302.05	Documentos Cancelados			8,000.00		3,073.00	4,927.00			4,927.00	

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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección Nacional de Contabilidad Pública Versión 11.10.0											
SECTOR : 00 PRUEBA ENTIDAD : 00000000 U.EJECUTORA : 001 UNIDAD DE PRUEBA 00000000											
BALANCE CONSTRUCTIVO Al 31 de Agosto de 2011											
CÓDIGO	CUENTAS DEL MAYOR	ASIENTO REFERENCIAL DE EJECUCIÓN		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 31/08/2011		SALDOS		AJUSTES Y REGULARIZACIÓN PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
5701	COSTO DE VENTA			1,591,893.87		1,591,893.87				1,591,893.87	
5701.02	Costo de Otros Activos			48,678.00		48,678.00				48,678.00	
5701.0301	Costo de Activos			48,678.00		48,678.00				48,678.00	
5701.05	Costo De Venta De			1,543,215.87		1,543,215.87				1,543,215.87	
5701.0501	COSTO DE VENTA DE			1,543,215.87		1,543,215.87				1,543,215.87	
5801	ESTIMACIONES DEL			1,005,471.88	12,333.00	990,138.88				990,138.88	
5801.01	Deterioración Acumulada			13,097.00			13,097.00				13,097.00
5801.0101	Edificios Residenciales			8,900.00			8,900.00				8,900.00
5801.0102	Edificios No Residenciales			3,900.00			3,900.00				3,900.00
5801.0103	Otras Estructuras			2,777.00			2,777.00				2,777.00
5801.02	DEPRECIACIÓN			925,117.19	12,333.00	912,784.19				912,784.19	
5801.0201	Veículos			18,141.90			18,141.90				18,141.90
5801.0202	Maquinaria, Equipo,			885,942.29			885,942.29				885,942.29
5801.0203	Adquisición en			12,333.00							
5801.03	Amortización Acumulada y			67,277.48		67,277.48				67,277.48	
5801.0301	Amortización Acumulada			67,277.48		67,277.48				67,277.48	
5801.030101	Estudios Y Proyectos			2,333.00		2,333.00				2,333.00	
5801.030102	Activos Intangibles			64,944.48		64,944.48				64,944.48	
5902	PROVISIONES DEL			117,500.00		117,500.00				117,500.00	
5902.01	Sentencias Judiciales			117,500.00		117,500.00				117,500.00	
5902.0101	A Trabajadores			117,500.00		117,500.00				117,500.00	
5902.010101	Personal Administrativo			117,500.00		117,500.00				117,500.00	
		46,191,807.71	46,191,807.71	181,303,346.11	181,303,346.11	92,880,534.36	92,880,534.36	83,982.91	83,982.91	92,877,862.52	92,877,862.52
6101	PRESUPUESTO			27,110,409.65	17,913,571.65	9,196,438.00				9,196,438.00	
6101.01	Recursos Ordinarios			9,196,438.00		9,196,438.00				9,196,438.00	
6101.0101	Recursos Ordinarios			9,196,438.00		9,196,438.00				9,196,438.00	
6101.02	Recursos Dedicados			17,890,157.00	17,890,157.00						
6101.0201	Recursos Dedicados			17,890,157.00	17,890,157.00						
6101.04	Donaciones Y			253,814.65		253,814.65					
6101.0402	Transacciones			253,814.65		253,814.65					
6201	PRESUPUESTO DE			21,801,893.83	15,318,253.30	6,200,640.40				6,200,640.40	
6201.02	Recursos Dedicados			21,801,893.83	15,049,477.90	6,289,323.61				6,289,323.61	
6201.0201	Recursos Dedicados			21,801,893.83	15,049,477.90	6,289,323.61				6,289,323.61	
6201.04	Donaciones Y			339,822.08	268,775.30	34,316.79				34,316.79	

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

<div> <div> MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  Dirección Nacional de Contabilidad Pública  Versión 11.10.0 </div> <div> BALANCE CONSTRUCTIVO  Al 31 de Agosto de 2011 </div> </div>											
SECTOR : 88 PRUEBA ENTIDAD : 888 PRUEBA U. EJECUTORA : 001 UNIDAD DE PRUEBA 000000											
C/C	CUENTAS DEL MAYOR	ROBERTO REFERENCIAL DE SUBCATEGORÍA		MONUMENTO ACUMULADO AL 31/08/2011		SALDOS		AJUSTES Y REGULARIZACIÓN EXTRAORDINARIA		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
9101.02	Bienes No Deteriorables		1,520,290.12		1,522,730.12		1,522,730.12				1,522,730.12
9101.0001	Maquinaria Y Equipo No		884,171.56		884,171.56		884,171.56				884,171.56
9101.0003	Muebles Y Eseres No		656,408.89		656,558.56		656,558.56				656,558.56
9107	OBLIGACIONES	3,422,267.89		3,422,267.89		3,422,267.89				3,422,267.89	
9107.02	Régimen De Pendientes	3,422,267.89		3,422,267.89		3,422,267.89				3,422,267.89	
9107.0001	Parasitofitos	3,422,267.89		3,422,267.89		3,422,267.89				3,422,267.89	
9108	CONTROL DE		3,422,267.89		3,422,267.89		3,422,267.89				3,422,267.89
9108.02	Control Régimen De		3,422,267.89		3,422,267.89		3,422,267.89				3,422,267.89
9108.0001	Parasitofitos		3,422,267.89		3,422,267.89		3,422,267.89				3,422,267.89
		10,019,000.30	10,019,000.30	45,834,326.89	45,834,326.89	12,302,463.81	12,302,463.81			12,302,463.81	12,302,463.81
		56,200,000.01	56,200,000.01	326,080,203.01	326,080,203.01	132,159,040.17	132,159,040.17	83,982.91	83,982.91	132,156,358.73	132,156,358.73
<div> <div>CONTADOR GENERAL</div> <div>MTN. 88</div> </div>											

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

<div> <div> Fecha : 15/10/2011  Hora : 10:00:00  Pag : 1 de 19 </div> <div> HT - 1 </div> </div>							
C/C	PATRIMONIALES	DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS					
		INGRESO	DEBE Y PATRIMONIO	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	ACREEDOR
1101							
110101							
110102							
110103							
110104							
110105							
110106							
110107							
110108							
110109							
110110							
110111							
110112							
110113							
110114							
110115							
110116							
110117							
110118							
110119							
110120							
110121							
110122							
110123							
110124							
110125							
110126							
110127							
110128							
110129							
110130							
110131							
110132							
110133							
110134							
110135							
110136							
110137							
110138							
110139							
110140							
110141							
110142							
110143							
110144							
110145							
110146							
110147							
110148							
110149							
110150							
110151							
110152							
110153							
110154							
110155							
110156							
110157							
110158							
110159							
110160							
110161							
110162							
110163							
110164							
110165							
110166							
110167							
110168							
110169							
110170							
110171							
110172							
110173							
110174							
110175							
110176							
110177							
110178							
110179							
110180							
110181							
110182							
110183							
110184							
110185							
110186							
110187							
110188							
110189							
110190							
110191							
110192							
110193							
110194							
110195							
110196							
110197							
110198							
110199							
110200							
110201							
110202							
110203							
110204							
110205							

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

Fecha : 10/02/11  
Hora : 10:00:42  
Pag : 17 de 10

HT - 1

DATOS GENERALES		DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS					
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	GESTION	RESULTADOS	PREPUESTOS	DEUDOR	ADREDO R	CUENTAS DE ORDEN
							DEUDOR
5001		1,691,853.87					
500103		48,678.00					
50010302		48,678.00					
500105		1,643,175.87					
50010501		1,643,175.87					
5001		983,138.86					
500101		13,077.00					
50010101		6,800.00					
50010102		3,500.00					
50010103		2,777.00					
500102		912,794.18					
50010201		18,141.80					
50010202		896,652.38					
50010203							
500103		87,277.48					
50010301		87,277.48					
5001030101		2,330.00					
5001030102		84,947.48					
5003		117,500.00					
500301		117,500.00					
50030101		117,500.00					
5003010101		117,500.00					
60,691,433.40	70,497,328.69	24,096,449.52	22,180,523.04				
1,915,926.18			1,915,926.18				
70,497,328.69	70,497,328.69	24,096,449.52	24,096,449.52				
8101					9,195,438.00		
810101					9,195,438.00		
81010101					9,195,438.00		
810102							
81010201							
810104							
81010402							
8201					6,303,640.40		
820102					6,289,323.61		
82010201					6,289,323.61		
820104					34,316.79		
82010402					34,316.79		
9001							

9,215,079.81

### 2.1.3. Proceso de Liquidación

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

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

CC 010000-004 Reapertura de Cuentas de Orden.

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

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

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

### 2.1.3.1. Formatos Financieros.

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

#### BALANCE DE COMPROBACION DE LIQUIDACION SIN SALDOS

Sistema Registro de Administración Financiera		BALANCE DE COMPROBACIÓN				Fecha: 10/10/2011		
Versión 11.10.0		AL MES DE SETIEMBRE DE 2011				Hora: 07:58:36		
SECTOR : DE PRUEBA						Pag: 1 de 14		
FUNDOS : 000 PRUEBA						Gen: 200 VCE		
U. EJECUTORA : 001 UNIDAD DE PRUEBA000001								
CÓDIGO	CUENTAS DEL MAYOR	MOVIMIENTO ACUMULADO ANTERIOR		MOVIMIENTO DEL MES		MOVIMIENTOS ACUMULADOS		SALDOS ACUM.
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1101	CAJA Y BANCOS	33,224,211.01	33,224,211.01			33,224,211.01	33,224,211.01	
1101.01	Caja	12,278,028.02	12,278,028.02			12,278,028.02	12,278,028.02	
1101.0101	Caja MN	12,278,028.02	12,278,028.02			12,278,028.02	12,278,028.02	
1101.02	Fondos Fija	65,719.07	65,719.07			65,719.07	65,719.07	
1101.0202	Fondos De Caja China	65,719.07	65,719.07			65,719.07	65,719.07	
1101.02	Depósitos En Instituciones Financieras Públicas	10,702,700.02	10,702,700.02			10,702,700.02	10,702,700.02	
1101.0201	Cuentas Corrientes	10,702,700.02	10,702,700.02			10,702,700.02	10,702,700.02	
1101.020102	Recursos Directamente Reacondicionados	10,518,775.17	10,518,775.17			10,518,775.17	10,518,775.17	
1101.020102	Transferencias	105,925.06	105,925.06			105,925.06	105,925.06	
1101.02	Depósitos En Instituciones Financieras Privadas	300,000.00	300,000.00			300,000.00	300,000.00	
1101.0201	Cuentas Corrientes	300,000.00	300,000.00			300,000.00	300,000.00	
1101.040107	Endicamiento Externo	300,000.00	300,000.00			300,000.00	300,000.00	
1101.05	Fondos Sujeto A Reversión	131,268.40	131,268.40			131,268.40	131,268.40	
1101.06	Estratos	704,800.00	704,800.00			704,800.00	704,800.00	
1201	CUENTAS POR COBRAR	17,344,755.11	22,492,264.19	5,141,140.07	2,642.00	22,495,895.19	22,495,895.19	
1201.01	Impuestos Y Contribuciones Obligatorias	66,886.00	111,735.00			111,735.00	111,735.00	
1201.0101	Impuestos	40,125.00	84,390.00			84,390.00	84,390.00	
1201.0102	Contribuciones Obligatorias	13,745.00	13,745.00			27,490.00	27,490.00	
1201.02	Contribuciones Sociales	4,222.00	6,444.00			6,444.00	6,444.00	
1201.03	Ventas De Bienes Y Servicios Y Derechos Administrativos	17,147,750.11	22,160,810.88	6,044,899.65	2,642.00	22,162,502.88	22,162,502.88	
1201.0301	Ventas De Bienes	3,852,704.00	3,852,704.00	6,438.16		3,852,704.00	3,852,704.00	
1201.0302	Derivados Y Tasas Administrativas	60,000.00	60,000.00	20,560.00		60,000.00	60,000.00	
1201.0303	Ventas De Servicios	13,235,036.11	18,238,106.88	5,011,191.40	2,642.00	18,238,106.88	18,238,106.88	
1201.0304	Arrendos De Clientes	7,094.00	7,094.00			7,094.00	7,094.00	
1201.04	Rentas De La Propiedad	16,000.00	30,180.00	16,000.00		30,180.00	30,180.00	
1201.0401	Rentas De La Propiedad Financiera	2,222.00	4,944.00	2,222.00		4,944.00	4,944.00	
1201.0402	Rentas De La Propiedad Real	10,000.00	21,736.00	10,000.00		21,736.00	21,736.00	
1201.0403	Otras Rentas De La Propiedad	2,000.00	4,000.00	2,000.00		4,000.00	4,000.00	
1201.05	Derivados Financieros	2,330.00	4,866.00	2,330.00		4,866.00	4,866.00	
1201.06	Otras Cuentas Por Cobrar	14,291.00	28,482.00	14,291.00		28,482.00	28,482.00	
1201.0601	Cuentas Por Cobrar De Prueba Reaperturada	10,220.00	10,000.00	49,262.00		10,000.00	10,000.00	
1202	CUENTAS POR PAGAR OBLIGATORIAS	58,210.84	57,164.84	57,164.84		57,164.84	57,164.84	
1202.01	Ventas De Bienes Y Servicios Y Derechos Administrativos	6,000.00	10,000.00	6,000.00		10,000.00	10,000.00	
1202.02	Subsidios - Estatal	6,000.00	10,000.00	6,000.00		10,000.00	10,000.00	
1202.0201	Contribuciones De Rescateo Por Raciones - Estatal	6,000.00	12,000.00	6,000.00		12,000.00	12,000.00	
1202.0202	Contribuciones De Rescateo - Estatal	2,000.00	2,000.00	2,000.00		2,000.00	2,000.00	
1202.03	Documentos Cancelados	6,000.00	12,627.00	4,627.00		12,627.00	12,627.00	
1202.04	Depósitos Embargados En Garantía	3,000.00	6,000.00	3,000.00		6,000.00	6,000.00	
1202.05	Por Deuda Acumada	4,000.00	6,000.00	4,000.00		6,000.00	6,000.00	
1202.06	Honorarios De Asesoría U Otras Remesas	2,000.00	4,000.00	2,000.00		4,000.00	4,000.00	
1202.07	Comisiones Por Endicamiento	6,400.00	12,600.00	6,400.00		12,600.00	12,600.00	
1202.08	Al Personal	11,942.00	23,884.00	11,942.00		23,884.00	23,884.00	
1202.0801	Prestaciones Concedidas	3,100.00	6,200.00	3,100.00		6,200.00	6,200.00	
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	4,042.00	8,094.00	4,042.00		8,094.00	8,094.00	
1202.0804	Otros	4,800.00	9,590.00	4,800.00		9,590.00	9,590.00	
1202.09	Multas Y Sanciones	29,195.22	32,191.00	3,095.71		32,191.00	32,191.00	
1202.0901	Multas	29,195.22	32,191.00	3,095.71		32,191.00	32,191.00	

- **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 Oficina Nacional de Control del Patrimonio Versión 11.10.0											
SECTOR: 00 PRUEBA ENTIDAD: 000 MILC0 U.EJECUTORA: 001 UNIDAD DE PRUEBA 000000											
BALANCE CONSTRUCTIVO Al 30 de Septiembre de 2011											
C/C C/C	CUENTAS DEL MAYOR	ASIENTO REFERENCIAL DE SUBSCRIPCIÓN		MOVIMIENTO ACUMULADO AL 30/09/2011		SALDOS		AJUSTES Y REGULARIZACIÓN PATRIMONIAL		SALDOS AJUSTADOS	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR
2301	DEUDA PÚBLICA			5,810,288.00	5,810,288.00						
2301.02	Deuda Interna			5,810,288.00	5,810,288.00						
2301.0203	Otros Créditos Internos			5,810,288.00	5,810,288.00						
2301.020304	Créditos del Interior			5,810,288.00	5,810,288.00						
2301.020305	Otros Créditos Internos			94,224.00	94,224.00						
2401	PROVISIONES			235,000.00	235,000.00						
2401.01	Provisión Sentencias			235,000.00	235,000.00						
2401.0101	A. Trabajadores			235,000.00	235,000.00						
2401.010101	Personal Administrativo			235,000.00	235,000.00						
3101	HACIENDA NACIONAL		17,590,854.87	34,036,356.85	34,036,356.85		2,681.44		2,681.44		
3101.01	Capitalización Hacienda		5,418,594.26	10,831,825.84	10,831,825.84		2,681.44		2,681.44		
3101.05	Capitalización Resultados		11,832,270.61	23,264,541.22	23,264,541.22						
3201	HACIENDA NACIONAL	2,681.44		33,992.91	162,622.94	78,630.03		81,311.47		2,681.44	
3201.01	Trespasos Y Remesas	2,681.44		77,101.91	149,940.94	71,738.03		74,430.47		2,681.44	
3201.0101	Trespasos De Fondos	2,681.44		22,814.91	40,269.94	17,452.03		20,130.47		2,681.44	
3201.010101	Tesoro Público	2,681.44		5,411.91	5,490.94	49.03		2,730.47		2,681.44	
3201.010102	Odio Nacional			3,104.00	6,209.00			3,104.00			
3201.010103	Odio Nacional			8,598.00	13,199.00			8,598.00			
3201.010104	Odio Nacional			7,700.00	16,400.00			7,700.00			
3201.0102	Trespasos De			47,196.00	94,352.00	47,196.00		47,196.00			
3201.010201	Recursos Por Operaciones			36,800.00	73,600.00	36,800.00		36,800.00			
3201.010202	Recursos Por Operaciones			2,900.00	6,000.00	2,900.00		2,900.00			
3201.010203	Otros Documentos			7,896.00	15,792.00	7,896.00		7,896.00			
3201.0103	Trespasos Internos			7,391.00	14,152.00	7,091.00		7,091.00			
3201.09	Otros			6,391.00	13,752.00	6,391.00		6,391.00			
3401	RESULTADOS	4,027,822.43	2,609,310.37	17,106,317.55	17,106,317.55						
3401.01	Superavit Acumulado		2,609,310.37	5,218,620.74	5,218,620.74						
3401.02	Deficit Acumulado	4,027,822.43		11,887,697.22	11,887,697.22						
4501	VENTA DE BIENES			4,219,111.03	4,219,111.03						
4501.05	Venta De Productos			67,705.00	67,705.00						
4501.0501	Venta De Productos			67,705.00	67,705.00						
4501.050101	Venta De Agua			14,223.00	14,223.00						
4501.050102	Carbón			36,862.00	36,862.00						
4501.050103	Otros Productos Minerales			16,620.00	16,620.00						
4501.0502	Venta De Productos			874,758.10	874,758.10						
4501.050201	Venta De Productos			874,758.10	874,758.10						
4501.05020101	Productos Y Materiales De			874,758.10	874,758.10						

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

DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS							
PATRIMONIALES		GESTION Y RESULTADOS		PRESUPUESTARIAS		CUENTAS DE ORDEN	
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	ACREEDOR	DEUDOR	ACREEDOR
5403010304							
5403010305							
540302							
54030301							
5403030101							
5403030102							
5403030103							
5403030104							
5403030105							
54030302							
5403030301							
5403030302							
54030303							
5403030304							
5403030305							
540303							
54030501							
5403050101							
5403050102							
5403050103							
5403050104							
54030502							
5403050301							
5403050302							
5403050303							
5404							
540401							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							
540405							
54040302							
5404030301							
5404							
540408							
5404							

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

Fecha : 11/03/2011  
Hora : 11:27:40  
Pag. : 17 de 10

HT - 1

DISTRIBUCION DE SALDOS DE LAS CUENTAS							
PATRIMONIALES		GESTION Y RESULTADOS		PRESUPUESTARIAS		CUENTAS DE ORDEN	
ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	GASTOS	INGRESOS	DEUDOR	AGREDO R.	DEUDOR	AGREDO R.
5001							
500103							
50010303							
50010303							
50010301							
5001							
500101							
50010101							
50010102							
50010103							
500102							
50010201							
50010202							
50010203							
500103							
50010301							
5001030101							
5001030102							
5001							
500101							
50010101							
5001010101							
5001							
500101							
50010101							
5001010101							
5001010102							
5001010103							
5001010104							
5001010105							
5001010106							
5001010107							
5001010108							
5001010109							
5001010110							
5001010111							
5001010112							
5001010113							
5001010114							
5001010115							
5001010116							
5001010117							
5001010118							
5001010119							
5001010120							
5001010121							
5001010122							
5001010123							
5001010124							
5001010125							
5001010126							
5001010127							
5001010128							
5001010129							
5001010130							
5001010131							
5001010132							
5001010133							
5001010134							
5001010135							
5001010136							
5001010137							
5001010138							
5001010139							
5001010140							
5001010141							
5001010142							
5001010143							
5001010144							
5001010145							
5001010146							
5001010147							
5001010148							
5001010149							
5001010150							
5001010151							
5001010152							
5001010153							
5001010154							
5001010155							
5001010156							
5001010157							
5001010158							
5001010159							
5001010160							
5001010161							
5001010162							
5001010163							
5001010164							
5001010165							
5001010166							
5001010167							
5001010168							
5001010169							
5001010170							
5001010171							
5001010172							
5001010173							
5001010174							
5001010175							
5001010176							
5001010177							
5001010178							
5001010179							
5001010180							
5001010181							
5001010182							
5001010183							
5001010184							
5001010185							
5001010186							
5001010187							
5001010188							
5001010189							
5001010190							
5001010191							
5001010192							
5001010193							
5001010194							
5001010195							
5001010196							
5001010197							
5001010198							
5001010199							
5001010200							
5001010201							
5001010202							
5001010203							
5001010204							
5001010205							
5001010206							
5001010207							
5001010208							
5001010209							
5001010210							
5001010211							
5001010212							
5001010213							
5001010214							
5001010215							
5001010216							
5001010217							
5001010218							
5001010219							
5001010220							
5001010221							
5001010222							
5001010223							
5001010224							
5001010225							
5001010226							
5001010227							
5001010228							
5001010229							
5001010230							
5001010231							
5001010232							
5001010233							
5001010234							
5001010235							
5001010236							
5001010237							
5001010238							
5001010239							
5001010240							
5001010241							
5001010242							
5001010243							
5001010244							
5001010245							
5001010246							
5001010247							
5001010248							
5001010249							
5001010250							
5001010251							
5001010252							
5001010253							
5001010254							
5001010255							
5001010256							
5001010257							
5001010258							
5001010259							
5001010260							
5001010261							
5001010262							
5001010263							
5001010264							
5001010265							
5001010266							
5001010267							
5001010268							
5001010269							
5001010270							
5001010271							
5001010272							
5001010273							
5001010274							
5001010275							
5001010276							
5001010277							
5001010278							
5001010279							
5001010280							
5001010281							
5001010282							
5001010283							
5001010284							
5001010285							
5001010286							
5001010287							
5001010288							
5001010289							
5001010290							
5001010291							
5001010292							
5001010293							
5001010294							
5001010295							
5001010296							
5001010297							
5001010298							
5001010299							
5001010300							
5001010301							
5001010302							
5001010303							
5001010304							
5001010305							
5001010306							
5001010307							
5001010308							
5001010309							
5001010310							
5001010311							
5001010312							
5001010313							
5001010314							
5001010315							
5001010316							
5001010317							
5001010318							
5001010319							
5001010320							
5001010321							
5001010322							
5001010323							
5001010324							
5001010325							
500101032							

## ESTADOS FINANCIEROS / ANEXOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros "Estado de Cambios en el Patrimonio Neto" (EF-3) y "Estado de Flujo de Efectivo" (EF-4) del Módulo de **Liquidación** y de acuerdo a la Directiva N° 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.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS Dirección General de Contabilidad Pública Versión 11.10.0			<b>ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO</b> Por los años terminados el 30 de Setiembre de 2011 y 31 de Diciembre de 2010 (EN NUEVOS SOLES)			Fecha: 21/12/2011 Hora: 12:25:46 Pag.: 1 de 1 F.May.: 2001/2011 08:08:20 PM <b>EF-3</b>
SECTOR: 00 PRUEBA ENTIDAD: 0000 PRUEBA U. EJECUTORA: 001 UNIDAD DE PRUEBA 0000001						
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	( 899,857.06)	16,151,207.81	
Ajarte 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	17,050,864.87	( 2,681.44)	0.00	( 1,418,612.06)	15,629,571.37	
Ajarte 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.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 11.10.1

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
Por los años terminados el 30 de Setiembre de 2011 y 31 de Diciembre de 2010  
(EN NUEVOS SOLES)

Pág.: 1 de 1  
F.May.: 23/01/2011 09:02:20 PM  
EF-4

SECTOR: 01 FUSIÓN  
ENTIDAD: 00000000  
U. EJECUTORA: 001 UNIDAD DE FUSIÓN (000000)

CONCEPTOS	2011	2010
<b>A- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
Donaciones de Impuestos, Contribuciones y Donaciones Administrativas (Nota)	2,150,752.00	01,000.00
Donaciones de Ayudas por recuperación	2,034,000.00	0.00
Donaciones de Venta de Bienes y servicios y Rentas de la Propiedad	5,556,000.75	11,554,150.55
Donaciones y Transferencias Donaciones Recibidas (Nota)	102,551.00	11,554,151.55
Traspasos y Permutas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	5,453,750.25	0.00
Otros (Nota)	0.00	2,913,991.30
<b>MEHOS</b>		
Pagos Prorrateados de Bienes y Servicios (Nota)	( 8,115,480.75)	( 10,556,500.00)
Pagos de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	( 5,041,660.00)	( 8,355,142.00)
Pagos de Otras Retenciones y Compensaciones	( 1,740,395.00)	( 440,884.00)
Pagos de Préstamos y Otros Beneficios	( 1,300,184.00)	( 670,883.00)
Pagos por Provisiones y Retenciones (Nota)	( 2,784,811.00)	( 1,107,350)
Donaciones y Transferencias Donaciones Recibidas (Nota)	( 1,674,411.00)	0.00
Traspasos y Permutas Corrientes Otorgadas del Tesoro Público	( 7,125.00)	0.00
Otros (Nota)	( 1,640,240.00)	( 2,844,444.00)
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	7,256,227.00	( 56,046.00)
<b>B- ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Donaciones por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otras	421,252.00	0.00
Donaciones por Venta de Edificios y Bienes No Productivos (Nota)	301,340.00	0.00
Donaciones por Venta de Otros Bienes del Activo (Nota)	942,220.00	0.00
Otros (Nota)	301,340.00	0.00
<b>MEHOS</b>		
Pagos por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otras	( 5,140,489.25)	( 3,890,889.40)
Pagos por Compra de Edificios, Bienes Productivos y Activos No Prod (Nota)	( 1,600,000.00)	0.00
Pagos por Construcciones en Curso (Nota)	( 1,895,889.00)	( 2,347,189.00)
Pagos por Compra de Otros Bienes del Activo (Nota)	( 2,840,280.00)	( 26,226.00)
Otros (Nota)	( 555,000.00)	( 1,111,171.00)
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	( 5,779,302.25)	( 7,375,395.40)
<b>C- ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	0.00	4,902,041.00
Traspasos y Permutas de Capital Recibidas del Tesoro Público	0.00	0.00
Donaciones por Donaciones de Bienes y Otros Documentos (Nota)	421,252.00	0.00
Otros (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	142,922.00	0.290.04
<b>MEHOS</b>		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	0.00	( 2,891.40)
Traspasos y Permutas de Capital Entregadas al Tesoro Público	( 1,171.40)	0.00
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Costos de la Deuda (Nota)	0.00	0.00
Otros (Nota)	( 2,603,060.00)	( 26,175.40)
Traslado de saldos por Fusión y/o Liquidación	0.00	0.00
<b>AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	2,059,887.00	6,915,800.75
<b>D- RUBEN (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO</b>	( 4,523,875.25)	( 2,859,170.71)
<b>E- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO</b>	4,523,875.25	7,552,000.00
<b>F- SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO</b>	0.00	4,523,875.25

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: 12:05:00  
Pag: 1 de 1

SECTOR: 00 PRUEBA  
ENTIDAD: 000 PRUEBA  
U. EJECUTORA: 001 UNIDAD DE PRUEBA [000001]

AF-7

CONCEPTOS	SALDO AL 31.12.2010	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 2011				SALDO AL 30/09/2011
		AUMENTO	DISMINUCIÓN	TRASLADO A LA HACIENDA NACIONAL	TRASLADO DE SALDO POR FUSIÓN Y/O LIQUIDACIÓN	
TRASPASOS Y REMESAS	2,691.44	0.00	74,420.47	2,691.44	74,420.47	0.00
Traspasos de Fondos	2,691.44	0.00	20,133.47	2,691.44	20,133.47	0.00
- Tesoro Público	( 2,691.44)	0.00	( 2,730.47)	2,691.44	2,730.47	0.00
- Gobierno Nacional	0.00	0.00	( 3,104.00)	0.00	3,104.00	0.00
- Gobierno Regionales	0.00	0.00	( 8,596.00)	0.00	8,596.00	0.00
- Gobierno Locales	0.00	0.00	( 7,700.00)	0.00	7,700.00	0.00
Traspasos de Documentos	0.00	0.00	47,186.00	0.00	47,186.00	0.00
- Reservas por Operaciones Oficiales de Crédito Externo	0.00	0.00	( 36,600.00)	0.00	36,600.00	0.00
- Reservas por Operaciones Oficiales de Crédito Interno	0.00	0.00	( 2,800.00)	0.00	2,800.00	0.00
- Otros Documentos	0.00	0.00	( 7,986.00)	0.00	7,986.00	0.00
Traspasos Interinos	0.00	0.00	( 7,091.00)	0.00	7,091.00	0.00
- Traspasos Interinos	0.00	0.00	( 7,091.00)	0.00	7,091.00	0.00
Resultado Neto - Promoción de la Inversión Privada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Resultado Neto - Promoción de la Inversión Privada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
OTROS	0.00	0.00	( 8,891.00)	0.00	8,891.00	0.00
- Otros	0.00	0.00	( 8,891.00)	0.00	8,891.00	0.00
TOTALES :	2,691.44	0.00	( 81,311.47)	2,691.44	81,311.47	0.00

NOTA: - Las otras informaciones en el rubro "OTROS" serán explicitadas en hoja adicional, indicando los conceptos que integran.  
La cuenta "001/03 Traspasos Interinos" registra los traspasos de efectos entre Unidades Ejecutoras de mismo Plazo.

CONTADOR GENERAL  
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN

## 2.1.3.2. Formatos Presupuestarios.

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

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 11.10.0

### ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS EJERCICIO 2011 (EN NUEVOS SOLES)

Fecha: 22/10/2011  
Hora: 14:57:42  
Pag: 1 de 2  
Gen: 21/10/2011 01:28:35

SECTOR: 00 PRUEBA  
ENTIDAD: 000 PRUEBA  
U. EJECUTORA: 001 UNIDAD DE PRUEBA [000001]

EP-1

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1 RECURSOS ORDINARIOS		1 RECURSOS ORDINARIOS	
00 RECURSOS ORDINARIOS		00 RECURSOS ORDINARIOS	5,376,079.96
		GASTOS CORRIENTES	5,146,630.92
		2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	2,727,311.06
		2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	291,839.46
		2.3 BIENES Y SERVICIOS	2,097,422.21
		2.4 OTROS GASTOS	60,449.20
		GASTOS DE CAPITAL	228,449.04
		2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	228,449.04
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	5,376,079.96	TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	5,376,079.96
2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		2 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
00 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,300,833.39	00 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,300,833.39
INGRESOS CORRIENTES	12,185,004.16	GASTOS CORRIENTES	8,306,329.31
1.2 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DE DERECHOS	12,185,004.16	2.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	1,006,007.05
1.6 OTROS INGRESOS	41,673.04	2.3 BIENES Y SERVICIOS	7,870,318.26
TRANSFERENCIAS	-3,652,722.41	GASTOS DE CAPITAL	2,434,508.08
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	-3,652,722.41	2.6 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2,434,508.08
FINANCIAMIENTO	2,658,051.62		
1.8 SALDOS DE BALANCE	2,658,051.62		
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,300,833.39	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	11,300,833.39
4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	85,110.21	13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	85,110.21
TRANSFERENCIA	85,110.21	TRANSFERENCIA	85,110.21
TRANSFERENCIAS	53,274.44	GASTOS CORRIENTES	85,110.21
1.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	53,274.44	2.3 BIENES Y SERVICIOS	85,110.21
FINANCIAMIENTO	31,835.77		
1.8 SALDOS DE BALANCE	31,835.77		
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	85,110.21	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	85,110.21
TOTAL GENERAL	16,652,017.66	TOTAL GENERAL	16,652,017.66

## 2.2. PLIEGO INTEGRADOR.

### 2.2.1.Recepción del Cierre y Liquidación

#### 2.2.1.1. Información financiera

Ingresa 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
Noviembre	EF2	ESTADO DE GESTION	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
Diciembre	EF3	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
Cierre	EF4	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
Liquidación	AF1	INVERSIONES	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
	AF2	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS Y ACTIVOS NO PRODUCIDOS	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
	AF2A	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM
	AF3	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO	// : : AM	No	Pendiente	// : : AM

Integración Cierre

Entidad	Descripción	Cierre	Estado Envío	Fecha Proceso	Apertura
006001	UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	27/11/2011 12:42:03	26/11/2011 10:00
006002	UNIDAD DE PRUEBA	Si	Aceptado	26/11/2011 10:41:27	26/11/2011 10:00

Apertura

### 2.2.1.2. Información presupuestaria

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

Ingresa 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 ☒ Cierre Contable ☐ Liquidación, Extinción y/o Fusión.



Reportes Anuales - Pliego

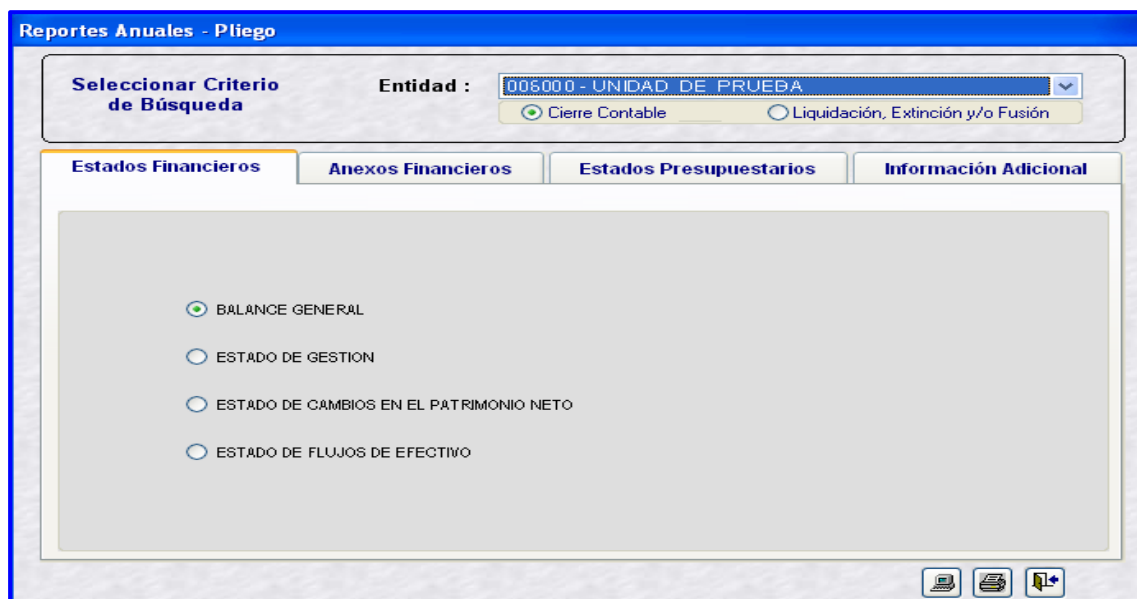
Seleccionar Criterio de Búsqueda: Entidad : Integrado a nivel de Pliego

☒ Cierre Contable ☐ Liquidación, Extinción y/o Fusión

Estados Financieros | Anexos Financieros | Estados Presupuestarios | Información Adicional

☒ BALANCE GENERAL  
☐ ESTADO DE GESTION  
☐ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO  
☐ ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Sin embargo, al elegir la Unidad Ejecutora que está realizando el Cierre por Liquidación, Extinción y/o Fusión, se activa el botón  , 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)   de igual forma tiene la opción de ver Estados Financieros, Anexos Financieros e Información Adicional.

