



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Cierre Contable 2015

Tabla de Operaciones

Estados Financieros

Rhoda Cecilia Herrera Tejada
DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Directiva N° 007-2014-EF/51.01 “Cierre Contable Y Presentación De Información Para La Elaboración De La Cuenta General De La República Por Las Entidades Gubernamentales Del Estado”

✓ Objetivo

Uniformizar los procedimientos de cierre contable y presentación de la información financiera, presupuestaria y complementaria para la elaboración de la Cuenta General de la República, de acuerdo con los dispositivos legales vigentes.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

- ✓ Estados Financieros Comparativos
 - EF-1 Estado de Situación Financiera
 - EF-2 Estado de Gestión
 - EF-3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
 - EF-4 Estado de Flujos de Efectivo
 - Notas a los Estados Financieros
 - Hoja de Trabajo para la formulación del Estado de Situación Financiera
 - Hoja de Trabajo para la formulación del Estado de Flujos de Efectivo

- ✓ Estados Financieros Consolidados
 - EF-1 Estado de Situación Financiera
 - EF-2 Estado de Gestión
 - Notas a los EEFF Consolidados comparativas y comentadas
 - Hojas de trabajo para la formulación de los Estados Financieros Consolidados



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



NICSP 1 Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros son de utilidad para los usuarios cuando cumplen las características cualitativas siguientes:

- ✓ Comprensibilidad
- ✓ Relevancia
- ✓ Fiabilidad
- ✓ Comparabilidad



Ley N° 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad

Principios Regulatorios

- ✓ Uniformidad
- ✓ Integridad
- ✓ Oportunidad
- ✓ Transparencia
- ✓ Legalidad



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública



Finalidad de los Estados Financieros de las entidades del Sector Público

- ✓ Suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la entidad;
- ✓ Suministrar información para fines predictivos y proyectivos
- ✓ Suministrar información útil para la toma de decisiones;
- ✓ Constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados en un periodo determinado.
- ✓ Informar para la formulación y elaboración de la Cuenta General de la República

Sector:

Entidad:

ACTIVO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

EF-1

Al 31 de diciembre de 20... y 20...

(EN SOLES)

ACTIVO CORRIENTE

		20...	20...
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Nota 3	1101.01, 1101.02, 1101.03, 1101.04, 1101.08, 1101.11, 1101.12, [1102-(1102.99)]	1101.01, 1101.02, 1101.03, 1101.04, 1101.08, 1101.11, 1101.12, [1102-(1102.99)]
Inversiones Disponibles	Nota 4	1102 - (1102.99)	1102 - (1102.99)
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	1201 - (1201.0304) - [1209.01, 1209.0301], 2103.0102	1201 - (1201.0304) - [1209.01, 1209.0301], 2103.0102
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	1202 - (1202.0803), 1203 - [1209.02, 1209.0302, 1209.04], 2101.010501, 2101.010502, 2101.010505	1202 - (1202.0803), 1203 - [1209.02, 1209.0302, 1209.04], 2101.010501, 2101.010502, 2101.010505
Inventarios (Neto)	Nota 7	1301 a 1309 - [1310]	1301 a 1309 - [1310]
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	1205.01, 1205.02, 1205.03, 1205.05, 1205.0402, 1205.98	1205.01, 1205.02, 1205.03, 1205.05, 1205.0402, 1205.98
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	1204, 1205.04, 1205.0601, 1205.07, 1205.99, 1206	1204, 1205.04, 1205.0601, 1205.07, 1205.99, 1206
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			

ACTIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10	[1201.010101, 1201.010201, 1201.0201, [(1201.03-1201.0304)], 1201.04, 1201.05, 1201.98, 1201.99] - (1209.01, 1209.0301)	[1201.010101, 1201.010201, 1201.0201, [(1201.03-1201.0304)], 1201.04, 1201.98, 1201.99] - (1209.01, 1209.0301)
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11	1202 - (1202.0803) - (1209.02, 1209.0302), 1203 - (1209.04)	1202 - (1202.0803) - (1209.02, 1209.0302), 1203 - (1209.04)
Inversiones (Neto)	Nota 12	1401 - [1401.99], 1402 - [1402.99]	1401 - [1401.99], 1402 - [1402.99]
Propiedades de Inversión	Nota 13	1509	1509
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	1501 - (1508.01, 1510), 1502, (1503 - 1508.02)	1501 - (1508.01, 1510), 1502, (1503 - 1508.02)
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	1101.05, 1101.07, 1102.99, 1204, 1205.04, 1205.0601, 1205.98, 1504, 1505 - [1508.0301], 1506, 1507 - [1508.0301, 1508.0302, 1508.04]	1101.05, 1101.07, 1102.99, 1204, 1205.04, 1205.0601, 1205.98, 1504, 1505 - [1508.0301], 1506, 1507 - [1508.0301, 1508.0302, 1508.04]
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			
TOTAL ACTIVO			
Cuentas de Orden	Nota 35		



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

✓ Precisiones sobre presentación de saldos de cuentas del activo

Un activo deberá clasificarse como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- Se trata de efectivo u otro medio equivalente de efectivo cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de operación
- Se espera realizar dentro de los doce meses posteriores a la fecha de presentación
- Se espera realizar o se mantiene para vender o consumir en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la entidad
- Se mantienen fundamentalmente para negociación
- Todos los demás activos se clasifican como no corrientes

PASIVO Y PATRIMONIO**PASIVO CORRIENTE**

		20...	20...
Sobregiros Bancarios	Nota 16	1101.030103, 1101.030108, 1101.030109, 1101.030110, 1101.040101, 1101.040102, 1101.040105, 1101.1201	1101.030103, 1101.030108, 1101.030109, 1101.030110, 1101.040101, 1101.040102, 1101.040105, 1101.1201
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 17	1201.0304+2103.01 (2103.0102) + 2103.02 + 2103.03 (2103.04, 2103.98, 2103.99)	1201.0304+2103.01 (2103.0102) + 2103.02 + 2103.03 (2103.04, 2103.98, 2103.99)
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	2101 (2101.010501*, 2101.010502, 2101.010505)	2101 (2101.010501, 2101.010502, 2101.010505)
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	2102 - (1202.0803), (2102.05)	2102 - (1202.0803), (2102.05)
Obligaciones Previsionales	Nota 20	2102.05	2102.05
Operaciones de Crédito	Nota 21	2201	2201
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	2103.04 + 2301 + 2302 + 2303	2103.04 + 2103.98 + 2301 + 2302
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	2103.9901 + 2103,9909 + 2104 (2104.04)	2103.99 (2103.9903) + 2104 (2104.04)
TOTAL PASIVO CORRIENTE			

PASIVO NO CORRIENTE

Deudas a Largo Plazo	Nota 24	2301 + 2302 + 2103.04 + 2303.01	2301 + 2302 + 2103.04
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 25	2103 (2103.03, 2103.04, 2103.0102, 2103.98, 2103.99)	2103 (2103.03, 2103.04, 2103.0102, 2103.98, 2103.99)
Beneficios Sociales	Nota 26	2102.03 - (1202.0803)	2102.03 - (1202.0803)
Obligaciones Previsionales	Nota 27	2102.05	2102.05
Provisiones	Nota 28	2401	2401
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	2101 Vigentes + 2103.9909 + 2104 (2104.04)	2101 Vigentes + 2103.99 (2103.9903) + 2104 (2104.04)
Ingresos Diferidos	Nota 30	2501	2501
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO			

PATRIMONIO

Hacienda Nacional	Nota 31	3101	3101
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	3201	3201
Resultados No Realizados	Nota 33	3001	3001
Resultados Acumulados	Nota 34	3401, 6101.0201, 6101.0202	3401, 6101.0201, 6101.0202
TOTAL PATRIMONIO			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
Cuentas de Orden	Nota 35		



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

✓ Precisiones sobre presentación de saldos de cuentas del pasivo

Un pasivo se clasifica como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- Se espera liquidar en el ciclo normal de operaciones de la entidad
- Se mantienen fundamentalmente para negociación
- Debe liquidarse dentro del periodo de los doce meses desde la fecha de presentación
- Que la entidad no tenga derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de presentación
- Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes

Sector:

Entidad:

ESTADO DE GESTIÓN

EF-2

Por los años terminados al 31 de diciembre de 20... y 20...

(EN SOLES)

INGRESOS

Ingresos Tributarios Netos Nota 36
Ingresos No Tributarios Nota 37
Traspasos y Remesas Recibidas Nota 38
Donaciones y Transferencias Recibidas Nota 39
Ingresos Financieros Nota 40
Otros Ingresos Nota 41

20...	20...
4101 a 4106 - [4107], 4201, 4202, 4203	
4301, 4302 - [4302.1101], 4303, 4503	
4402, 4404	
4401, 4403	
4501.01	
4501.02, 4501.03, 4502, 4504, 4505, 4506, 4601 a 4605, 4701, 4801	

TOTAL INGRESOS

COSTOS Y GASTOS

Costo de Ventas Nota 42
Gastos en Bienes y Servicios Nota 43
Gastos de Personal Nota 44
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Soci: Nota 45
Donaciones y Transferencias Otorgadas Nota 46
Traspasos y Remesas Otorgadas Nota 47
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio Nota 48
Gastos Financieros Nota 49
Otros Gastos Nota 50

5701.06, 5703	
5301, 5302	
5101, 5102, 5103	
5201, 5202	
5401, 5403	
5402, 5404	
5801, 5802	
5601, 5602, 5901	
5501 a 5506, 5701 - (5701.06), 5702	

TOTAL COSTOS Y GASTOS

RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

EF-3

Sector:

Por los años terminados el 31 de diciembre de 20... y 20...

Entidad:

(EN SOLES)

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2014					
Ajustes de Ejercicios Anteriores					
Trasposos y Remesas del Tesoro Público					
Trasposos y Remesas de Otras Entidades					
Trasposos de Documentos					
Otras Operaciones Patrimoniales					
Superávit (Déficit) del Ejercicio					
Traslados entre Cuentas Patrimoniales					
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción					
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	3101	3201	3001	3401	
	SALDO FINAL 2014 = SALDO INICIAL 2015				
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2015					
Ajustes de Ejercicios Anteriores					
Trasposos y Remesas del Tesoro Público		3201.010101			
Trasposos y Remesas de Otras Entidades		3201.010102, 3201.010103, 3201.010104			
Trasposos de Documentos		3201.0102			
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)		3201.0103, 3201.0104, 3201.99		3401.03	
Superávit (Déficit) del Ejercicio				6101.02	
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	+/- 3101.01+3101.03	SALDO FINAL 2015	+/- 3201		(3401)
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	+/- 3101	= EF -1 PN 2015	+/- 3201	+/- 3001	+/- 3401
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	3101	3201	3001	3401	

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EF-4

Por los años terminados el 31 de diciembre de 20... y 20...

(EN SOLES)

Sector:

Entidad:

CONCEPTOS	20...	20...
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	[1201.01, 1201.02, [1201.03 - (1201.0304)], 4101, 4102, 4103, 4104, 4105, 4106, 4201, 4202, 4302	
Cobranza de Aportes por regulación	1201.98 / 4503	
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	1201.04 / 4301, 4501.02, 4501.0101 (Intereses CUT)	
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)	4401.01, 4401.03	
Trasposos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público	1206 / 4402.01	
Otros (Nota)	1201.98, 1202.98, 1203, 1204 / 4502, 4504, [4505 - (4505.010404,	
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)	1301, 1302, 1302.04, 1302.05, 1302.06, 1305, 1306, 5302 / 210...	
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	5101 / 2101, 2102.01, 2102.04, 2102.99	
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	5102.01, 5103.01 / 2101.03, 2101.09	
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	5201 / 2102.02, 2102.04, 2101.0301	
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	5202.01, 5202.02 / 2101.0301	
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	5401.01, 5401.03 / 2103.99	
Trasposos y Remesas Corrientes Entregadas al Tesoro Público	5402.01	
Otros (Nota)	4107, 5501, 5502, 5503, 5504, 5505, [5506 - (5506.01)], 1203, 1204, 1205 / 2103.99	
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		

Asignaciones Financieras Aprobadas Rubros 13

Asignaciones Financieras Aprobadas Rubros 07, 18

Girados con Recursos Ordinarios

B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	1202.01/ 4602		
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	1202.01/ 4601,4605	RDR CTA. CTE. / RDR CUT / OTROS	
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	1202.01/ 4603, 4604		
Otros (Nota)	1202.98 / [1401- (1401.99)], [1402- (1402.99)]		
MENOS			
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	1503 / 2103.02		
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	1501.01, 1501.02, 1502		
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	1501.06, 1501.07, 1501.08 / 2103.02		
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	1506, 1507, 1504, 1505 / 2103.99		
Otros (Nota)	[1401- (1401.99)], [1402 - (1402.99)] / 2103.99		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN			
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	4403.01, 4403.04		
Trasposos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	1206 / 4404.01	Girados con Recursos Ordinarios	
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	1202.98 / 4701.01, 4701.02		
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	1601.02.01, 2802		
Otros (Nota)		ASIGNACIÓN FINANCIERA RUBRO 19	
MENOS			
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	5403.01, 5403.04 / 2103.99		
Trasposos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	1601.01.01, 5404.01 / 2103.99		
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	2301, 2201, 2302 / 2103.98		
Otros (Nota)			
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción			
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO			
D. AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO			
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO			
	1101, 1102		
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO			
	1101, 1102		

EEE AL INICIO DEL EJER.
2015 = EEE 2014 EF1 = EEE
AL CIERRE EJER. EF-4 2014

EEE AL FINAL DEL EJER.
2015 = EEE 2015 EF1

- ✓ **El Estado de Flujos de Efectivo** nos muestra el movimiento de fondos de entradas y salidas de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiamiento
- ✓ Efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos bancarios a la vista y **los saldos administrados a través de la CUT.**
- ✓ Equivalentes de efectivo, son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- ✓ Se considera **entrada y salida** de efectivo los **girados** para el pago de obligaciones de las operaciones que se financian con **Recursos Ordinarios.**
- ✓ Las entradas de efectivo de los rubros **FONCOMUN, Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones** se originan de la aprobación de la asignación financiera y su correspondiente registro
- ✓ Algunos recursos de los rubros **Endeudamiento, Donaciones, Transferencias, Contribuciones a Fondos,** se reciben a través de asignaciones financieras
- ✓ Los **Intereses** que generan los recursos que se mantienen en la **CUT** representan entradas de efectivo

Notas a los Estados Financieros

NOTA N° 1

- Actividad económica, revelar datos de la entidad como son: Base Legal, fecha de creación, actividad, domicilio legal

NOTA N° 2

- Principios y Prácticas Contables, aplicados en la formulación de los Estados Financieros de conformidad con las normas emitidas por el Órgano Rector del SNC (PCGA)

NOTAS...

- Comparar los saldos del cierre del ejercicio 2015 con los finales del periodo anterior
- Identificar las situaciones de importancia que han influido en los saldos obtenidos al cierre del ejercicio respecto al periodo anterior
- Demostrar la clasificación de los saldos como corriente y no corriente, según corresponda
- Revelar de manera clara las variaciones de los recursos y obligaciones e ingresos y gastos del ejercicio para lograr la comprensibilidad de los usuarios de la información



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Entre las acciones preliminares a desarrollar por los responsables del proceso de cierre contable que establece el numeral 11, de la Directiva N° 007-2014-EF/51,01 tenemos:

- ✓ Arqueo de fondos y valores
- ✓ Conciliaciones bancarias
- ✓ Inventario físico de bienes en almacén
- ✓ Inventario físico de vehículos, maquinarias y otros
- ✓ Inventario físico de edificios y estructuras
- ✓ Inventario físico de bienes no depreciables

Otros ajustes técnicos

- ✓ Registro de la Depreciación, Amortización, Agotamiento
- ✓ Estimación de Incobrables
- ✓ Estimación de Vacaciones
- ✓ Estimación de Obligaciones Previsionales



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Castigo Directo de Cuentas por Cobrar

✓ Instructivo N° 3 Provisión y Castigo de cuentas incobrables

Que el monto exigible por cada deuda no supere una remuneración mínima vital mensual vigente al momento de determinar el castigo.

✓ Resolución Directoral N° 011-2009-EF-93.01

Que el monto de la cobranza dudosa, por cada deuda, no supere una (1) Unidad Impositiva Tributaria vigente al momento de determinarse el castigo

✓ Resolución Directoral N° 011-2015-EF-51.01

Que el monto exigible por cada deudor, no supere dos (2) Unidades Impositivas Tributarias, vigente al momento de determinarse el castigo, incluidos intereses

ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS, USUFRUCTO Y OTROS

AF-8A

Sector:

EJERCICIO 20...

Entidad:

(EN SOLES)

CONCEPTOS	Saldo al 31/12/2014	AUMENTOS				DISMINUCIONES			Saldo al 31/12/2015	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	Saldo Neto
		Bienes concesionados usufructuados y otros	Incremento de bienes por concesiones, usufructo y otros	Otros (C)	Revaluación (*)	TOTAL AUMENTOS	Vencimiento de Contratos	Otros (C)			
CONCESIONES											
EDIFICIOS					1501.050197					1508.010601	
- Edificios Residenciales - Costo	1501.050101								1501.050101		
- Edificios no Residenciales - Costo	1501.050102								1501.050102		
ESTRUCTURAS	1501.050103								1501.050103	1508.010601	
- Puertos y Aeropuertos											
- Infraestructura Vial											
- Infraestructura Eléctrica											
- Infraestructura Agrícola											
- Monumentos Históricos											
- Otras Estructuras											
CONSTRUCCIÓN DE EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS											
- Edificios Residenciales por Contratos de Concesión	1501.0609								1501.0609		
- Edificios No Residenciales por Contratos de Concesión	1501.0709								1501.0709		
- Estructuras por Contratos de Concesión	1501.0808								1501.0808		
ACTIVOS NO PRODUCIDOS	1502.060101				1502.060197				1502.060101		
- Terrenos Urbanos											
- Terrenos Rurales											
- Terrenos Eriazos											
- Activos de Subsuelo											
- Otros Activos no Producidos											
VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS										1508.020401	
- Vehículos	1503.060101								1503.060101		
- Maquinarias, Equipo, Mobiliario y Otros	1503.060102								1503.060102		
ACTIVOS INTANGIBLES											



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Anexo AF-9 Movimiento de Fondos que Administra la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público

- ✓ Anexo AF-9 Movimiento de Fondos del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores
- ✓ Documentos Cancelatorios, Giro y Pago sin Cheque, Transferencias, Reversiones y Otros
- ✓ Anexo AF-9 A (Gastos) por Fuente de Financiamiento y Rubro
- ✓ Anexo AF-9 B (Ingresos) por Fuente de Financiamiento y Rubro
- ✓ Anexo AF-9 C Otras Operaciones con Tesoro Público

**MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA LA
 DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO**

EJERCICIO 20...
 (EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

AF-9

CONCEPTOS	MOVIMIENTOS DE FONDOS					
	DEL EJERCICIO			DE EJERCICIOS ANTERIORES		
	MONTO NETO GIRADO	PAGADOS	REVERSIONES	PAGADOS	ANULACIONES DE GIRO	REVERSIONES
RECURSOS ORDINARIOS RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS - CUT RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO - Endeudamiento Interno - Endeudamiento Externo DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - Donaciones - Transferencias RECURSOS DETERMINADOS - FONCOMUN - Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones OTROS		A N E X O N° 2	A N E X O N° 3 A			

Movimiento de fondos administrados por el Tesoro Público

- ✓ **Monto Neto Girado**, presenta los girados menos las anulaciones de giro del ejercicio (Anexo AF-9 A), en la columna Movimiento de Fondos del Ejercicio y las Anulaciones de Giro de Ejercicios Anteriores en la columna correspondiente del AF-9
- ✓ **Pagados**, presenta el importe de los pagados menos los extornos (Anexo AF-9 A), se distribuyen en las columnas de Movimiento de Fondos del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores del AF-9
- ✓ **Reversiones**, muestra el importe de las reversiones (Anexo AF-9 A), se distribuyen en las columnas de Movimiento de Fondos del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores del AF-9

MESES	DOCUMENTOS CANCELATORIOS				GIRO Y PAGO SIN CHEQUE (082), TRANSFERENCIAS, REVERSIONES Y OTRAS (1)				
	RECIBIDOS	ENTREGADOS AL BENEFICIARIO	DEVOLUCIÓN DEL EJERCICIO VIGENTE	DEVOLUCIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES	GIRO Y PAGO (082)	FONDO DE PENSIONES (082-002)	REVERSIONES (082-018)	OTROS	TOTAL
Enero									
Febrero									
Marzo									
Abril									
Mayo									
Junio									
Julio									
Agosto									
Septiembre									
Octubre									
Noviembre									
Diciembre									
TOTALES									

ANEXO N° 3 B (082)

Documentos Cancelatorios, Giro y Pago sin Cheque, Transferencias, Reversiones

- ✓ **Fondo de Pensiones (082 y 014) y Otros** responde al importe de las retenciones efectuadas en la planilla de haberes de los trabajadores del régimen del DL. N° 20530.
- ✓ **Reversiones (082 – 018)**, Corresponde a devoluciones por recuperaciones de meses o ejercicios anteriores.
- ✓ **Otros**, devoluciones en efectivo al Tesoro Público
- ✓ **Giro y Pago (082)**, presenta el importe de las devoluciones que rebajan gastos o activos en expedientes de ejercicios anteriores o del presente ejercicio, en este último caso la entidad recupera techo presupuestal.
- ✓ Incluir en Nota adicional al AF-9 los Certificados de Inversión Pública Regional y Local – CPRL, indicando el importe, fecha de recepción y fecha de entrega a la Empresa.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Dirección General de Contabilidad Pública

**MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA LA
DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO**

Sector:

EJERCICIO 20...

Entidad:

(EN NUEVOS SOLES)

AF-9A (Gastos)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO / RUBRO	GIRADOS	ANULACIONES DE GIRO	PAGADOS	EXTORNOS	REVERSIONES (T6 Gastos)
RECURSOS ORDINARIOS					
Enero					
...					
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS - CUT					
Enero					
...					
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO					
 Endeudamiento Interno					
Enero					
...					
 Endeudamiento Externo					
Enero					
...					
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
 Donaciones					
Enero					
...					
 Transferencias					
Enero					
...					
RECURSOS DETERMINADOS					
 FONCOMUN					
Enero					
...					
CANON Y SOBRECANON, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES					
Enero					
...					



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Generación Automática del Anexo AF-9 A Gastos

Genera
automática

Girados
Anulaciones de Giro
Pagados
Extornos

Información
Editable

Reversiones T-6 Gastos

Fuentes de
Financiamiento

Recursos Ordinarios
RDR - CUT
Donaciones y Transferencias
RD FONCOMUN
RD Canon y Sobre Canon ...
Otras

**MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA LA
DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO**

Sector:

EJERCICIO 20...

Entidad:

(EN NUEVOS SOLES)

AF-9B (Ingresos)

CONCEPTOS	FONDOS EN LA CUT					
	ACREDITACION EN LA CUT - T6 INGRESOS (A)	ASIGNACIÓN FINANCIERA (B)	REMUNERACIÓN DE SALDOS (Intereses Ganados) (C)	TOTAL RECURSOS CENTRALIZADOS EN LA CUT (A+C)	TOTAL ASIGNADO (B+C)	OTROS DEPÓSITOS EN LA CTA DEL TP
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS - CUT RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO - Endeudamiento Interno - Endeudamiento Externo DONACIONES Y TRANSFERENCIAS - Donaciones - Transferencias RECURSOS DETERMINADOS - FONCOMUN - Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones OTROS	T6 DE INGRESOS EJERCICIO VIGENTE	SALDO INICIAL, MAS ASIGNACIONES APROBADAS EN EL EJERCICIO 2015	INTERESES GANADOS EN EL EJERCICIO 2015			

Nota explicativa: Columnas A, B y C (contable). Columnas B y C (tesorería).

Anexo AF-9 B Ingresos:

- ✓ **Acreditaciones en la CUT – T6 de Ingresos (A)**, presenta los importes de los depósitos efectuados durante el ejercicio vigente en la Cuenta Única del Tesoro por Fuentes de Financiamiento, Rubros y Tipo de Recursos, diferentes a Recursos Ordinarios.
- ✓ **Asignación Financiera (B)**, presenta el saldo de las asignaciones disponibles al 31/12/2014 mas el importe de las asignaciones financieras del periodo vigente, los recursos depositados en la CUT son aprobados como asignación financiera al día siguiente hábil de haberse efectuado el depósito
- ✓ **Remuneración de Saldos (Intereses Ganados) (C)**, presenta los importes de los intereses ganados durante el periodo vigente
- ✓ **Otros Depósitos en la cuenta del Tesoro Público**, se presenta el importe de las devoluciones

OTRAS OPERACIONES CON TESORO PÚBLICO
EJERCICIO 20...
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:
Entidad:

RECURSOS ENTREGADOS AL TESORO PÚBLICO

CONCEPTO	IMPORTE
1.- FONDO PARA LA IGUALDAD 2.- OTROS	
TOTAL	

- NOTA:** 1. Detallar los conceptos y montos transferidos a Tesoro Público, que originaron el ahorro en aplicación a los dispositivos legales por medidas de austeridad
2. Las cifras informadas en el rubro "**OTROS**" serán explicadas en hoja adicional, indicando los conceptos que incluyen

Informa sobre los depósitos que se efectúan por mandato legal en la cuenta única del Tesoro Público y que no serán para disposición de la entidad.

Estados Financieros Consolidados a Nivel Pliego

Estado de Situación Financiera EF-1 Consolidado (OA3 / OA3 A):

- ✓ Efectivo y Equivalente de Efectivo
- ✓ Inversiones Disponibles
- ✓ Cuentas por Cobrar
- ✓ Otras Cuentas por Cobrar
- ✓ Servicios y Otros Pagados por Anticipado
- ✓ Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
- ✓ Otras Cuentas por Cobrar a largo Plazo
- ✓ Inversiones
- ✓ Otras Cuentas del Activo
- ✓ Cuentas por Pagar a Proveedores
- ✓ Imp. Contribuciones Y Otros
- ✓ Operaciones de Crédito
- ✓ Parte Cte. de Deudas a Largo Plazo
- ✓ Otras Cuentas del Pasivo
- ✓ Deudas a Largo Plazo
- ✓ Cuentas por Pagar a Proveedores
- ✓ Ingresos Diferidos
- ✓ Otras Cuentas del Pasivo

Estado de Gestión EF-2 Consolidado (OA3 B):

- ✓ Ingresos Tributarios Netos
- ✓ Ingresos No Tributarios
- ✓ Donaciones y Transferencias Recibidas
- ✓ Ingresos Financieros
- ✓ Otros Ingresos
- ✓ Costo de Ventas
- ✓ Gastos en Bienes y Servicios
- ✓ Donaciones y Transferencias Otorgadas
- ✓ Gastos Financieros
- ✓ Otros Gastos

Análisis Vertical y Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera EF-1

Sector:

Entidad:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 20... y 20...

(EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO		2015	%	2014	%	VARIACIÓN	%
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Nota 3	25,000.00	3.86	22,000.00	3.77	3,000.00	14
Inversiones Disponibles	Nota 4	5,000.00	0.77	5,000.00	0.86	0.00	0
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	35,000.00	5.40	15,000.00	2.57	20,000.00	133
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	8,000.00	1.23	7,000.00	1.20	1,000.00	14
Inventarios (Neto)	Nota 7	10,000.00	1.54	25,000.00	4.28	-15,000.00	-60
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	5,000.00	0.77	15,000.00	2.57	-10,000.00	-67
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	35,000.00	5.40	20,000.00	3.42	15,000.00	75
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		123,000.00	18.98	109,000.00	18.66	14,000.00	13
ACTIVO NO CORRIENTE							
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10						
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11						
Inversiones (Neto)	Nota 12						
Propiedades de Inversión	Nota 13	60,000.00	9.26	0.00		60,000.00	100
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	420,000.00	64.81	450,000.00	77.05	-30,000.00	-7
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	45,000.00	6.94	25,000.00	4.28	20,000.00	80
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		525,000.00	81.02	475,000.00	81.34	50,000.00	11
TOTAL ACTIVO		648,000.00	100	584,000.00	100	64,000.00	11

Análisis Vertical y Análisis Horizontal del Estado de Gestión EF-2

ESTADO DE GESTIÓN

Por los años terminados al 31 de diciembre de 20... y 20...

(EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

INGRESOS

		2015	%	2014	%	VARIACIÓN	%
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	45,000.00	8.47	32,000.00	7.13	13,000.00	40.63
Ingresos No Tributarios	Nota 37	85,000.00	15.99	60,000.00	13.36	25,000.00	41.67
Trasposos y Remesas Recibidas	Nota 38	250,000.00	47.04	280,000.00	62.36	-30,000.00	-10.71
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	125,000.00	23.52	60,000.00	13.36	65,000.00	108.33
Ingresos Financieros	Nota 40	20,000.00	3.76	12,000.00	2.67	8,000.00	66.67
Otros Ingresos	Nota 41	6,500.00	1.22	5,000.00	1.11	1,500.00	30.00
TOTAL INGRESOS		531,500.00	100.00	449,000.00	100.00	82,500.00	18.37

COSTOS Y GASTOS

Costo de Ventas	Nota 42						
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	75,000.00	14.11	63,000.00	14.03	12,000.00	19.05
Gastos de Personal	Nota 44	260,000.00	48.92	250,000.00	55.68	10,000.00	4.00
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Social	Nota 45	65,000.00	12.23	60,000.00	13.36	5,000.00	8.33
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	5,000.00	0.94	3,500.00	0.78	1,500.00	42.86
Trasposos y Remesas Otorgadas	Nota 47						
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	45,000.00	8.47	43,000.00	9.58	2,000.00	4.65
Gastos Financieros	Nota 49	2,500.00	0.47	1,800.00	0.40	700.00	38.89
Otros Gastos	Nota 50	15,000.00	2.82	12,000.00	2.67	3,000.00	25.00
TOTAL COSTOS Y GASTOS		467,500.00	87.96	433,300.00	96.50	34,200.00	7.89
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)		64,000.00	12.04	15,700.00	3.50	48,300.00	307.64



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Tabla de Operaciones



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

La Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público

El Artículo 10.- Registro Único de Información, establece que:

El registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional, regional y local y se efectúa a través del (SIAF-SP).

El SIAF-SP constituye el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la Administración Financiera del Sector Público, cuyo funcionamiento y operatividad se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los órganos rectores.

Dirección General de Presupuesto Público
Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público
Dirección General de Contabilidad Pública



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Ley N° 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad

- ✓ **El registro contable** que se efectúa utilizando el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP), **tiene como sustento la Tabla de Operaciones** cuya elaboración y actualización permanente es responsabilidad de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública (Artículo 17°).
- ✓ Las Oficinas de Contabilidad tienen entre sus atribuciones proponer proyectos de normas y procedimientos contables al órgano rector (Artículo 11°).
- ✓ Efectuar el registro y procesamiento de todas las transacciones de la entidad, elaborando los estados financieros e información complementaria, con sujeción a las normas que establece el Sistema Nacional de Contabilidad (Literal c) Artículo 11°).



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Tabla de Operaciones - Enlaces con los Clasificadores Presupuestarios

Seleccione Clasificador

Criterio Buscar

Ingreso Gasto Complemento

Clasificador	Descripción Clasificador
2.3.2 7.2 99	OTROS SERVICIOS SIMILARES
2.3.2 7.3 1	REALIZADO POR PERSONAS JURIDICAS
2.3.2 7.3 2	REALIZADO POR PERSONAS NATURALES
2.3.2 7.4 1	ELABORACION DE PROGRAMAS INFORMATICOS
2.3.2 7.4 2	PROCESAMIENTOS DE DATOS
2.3.2 7.4 3	SOPORTE TECNICO
2.3.2 7.4 99	OTROS SERVICIOS DE INFORMATICA
2.3.2 7.5 1	ESTIPENDIO POR SECIGRA
2.3.2 7.5 2	PROPINAS PARA PRACTICANTES
2.3.2 7.5 4	ANIMADORAS Y ALFABETIZADORES
2.3.2 7.5 5	ALUMNOS DE ESCUELAS MILITARES Y POLICIALES
2.3.2 7.5 6	ESTIPENDIO A LOS CANDIDATOS A GERENTES PÚBLICOS
2.3.2 7.6 1	SERVICIO Y GESTION DE EVALUACION INTERNACIONAL DE PROCESOS
2.3.2 7.7 1	SERVICIOS RELACIONADOS CON EL MEDIO AMBIENTE
2.3.2 7.7 2	SERVICIO DE REMEDIACION AMBIENTAL
2.3.2 7.8 1	SERVICIOS RELACIONADOS CON EL TRATAMIENTO DE AGUA



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Tabla de Operaciones - Enlaces con el Plan Contable Gubernamental

Maestro Cuenta Divisionaria

Año: 2015 Buscar: Inserir Modificar Equivalente Exp. Excel

Sub Cuenta	Descripcion Divisionaria	Estado	F.Creacion	F.Modificaci
1101				
1101.1106	Contribuciones A Fondos - Cuenta De Enlace	A	26/02/2015	17
1101.1107	Foncomun - Cuenta De Enlace	A	09/07/2013	09/07/2013 0
1101.1109	Canon Y Sobrecanon, Regalías, Renta De Aduanas Y Participaciones -	A	23/04/2014	16/23/04/2014 1
1101.12	Recursos Centralizados En La Cuenta Unica De Tesoro - Cut	A	13/12/2012	00/01/04/2013 1
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - Cut	A	13/12/2012	00/19/06/2014 1
1101.1202	Endeudamiento Interno - Cut	A	13/12/2012	00/19/06/2014 1
1101.1203	Endeudamiento Externo - Cut	A	13/12/2012	00/19/06/2014 1
1101.1204	Donaciones - Cut	A	13/12/2012	00/19/06/2014 1
1101.1205	Transferencias - Cut	A	13/12/2012	00/19/06/2014 1
1101.1206	Contribuciones A Fondos - Rd - Cut	A	13/12/2012	00/24/06/2014 1
1101.1207	Foncomun - Rd - Cut	A	13/12/2012	00/24/06/2014 1
1101.1208	Otros Impuestos Municipales - Rd - Cut	A	13/12/2012	00/24/06/2014 1
1101.1209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta De Aduanas, Y Participaciones - IA	A	13/12/2012	00/24/06/2014 1

Tabla de Operaciones - Enlaces con los Tipos de Recursos

Rubr	T Rec	Descripción	Es Sub-
00	0	RECURSOS ORDINARIOS	S
00	L	TRANSF. AL PROGRAMA DEL VASO DE LECHE - GL	S
00	M	TRANSF. A VICTIMAS DEL TERRORISMO DS.N° 051-88-PVM - GL	S
00	N	TRANSF. A - PROVIAS - PROYECTO TRANSPORTES RURALES - GL	S
00	S	PROGRAMA DE ALIMENTOS Y NUTRICION PARA EL PACIENTE CON TUBERCULOSIS Y FAMILIA	S
04	1	SUB CUENTA - FONDOS ONP	S
07	3	SUB CUENTA - SALDOS DE TRANSFERENCIAS - FONCOMUN	S
07	A	SUB CUENTA - FONCOMUN	S
09	7	SUB CUENTA - RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	S
13	1	DONACIONES - COMISION EUROPEA, PASA	S
13	O	SUBCUENTA- TRANSFERENCIAS DE ENTIDADES DE GN A GR	S
13	P	SUBCUENTA- TRANSFERENCIAS DE ENTIDADES DE GN A GL	S
18	11	SUB CUENTA - PARTICIPACIONES SEGURIDAD CIUDADANA	S
18	14	SUB CUENTA - PARTICIPACIONES FONDO "MI RIEGO"	S
18	15	SUB CUENTA - PARTICIPACIONES FONDO "FONIE"	S
18	17	SUB CUENTA- CANON Y SOBRECANON-IMPUESTO A LA RENTA	S
18	18	SUB CUENTA - PARTICIPACIONES CONABI	S
18	19	SUB CUENTA - PARTICIPACIONES FED	S
18	20	SUB CUENTA- PARTICIPACIONES FONDO APP	S
18	21	SUBCUENTA- PARTICIPACIONES FENOMENO DEL NIÑO	S
18	H	SUB CUENTA - CANON MINERO	S
18	I	SUB CUENTA - CANON HIDROENERGETICO	S
18	J	SUB CUENTA - CANON PESQUERO	S
18	K	SUB CUENTA - CANON Y SOBRECANON PETROLERO	S
18	M	SUB CUENTA - CANON GASIFERO, RENTA	S
18	N	SUB CUENTA - CANON GASIFERO, REGALIAS	S
19	F	SUB CUENTA - ENDEUDAMIENTO- BONOS	S

Configuración de Cuentas

Año : 2015

Salir

Tipo de Recurso 2º Asiento Devengado Equivalencia Haber Devengado Fondo Fijo-Caja Chica **Girado Cta Corriente** Girado Sub Cta Girado,Devolucion sin cheque

Configuración de Cuentas del Girado Cuenta Corriente (CTB_CONFIG_RB_XCLASIF_XTF_XDOC)

Exportar

Insertar

Modificar

Rubro	Descripción
00	RECURSOS ORDINARIOS
04	CONTRIBUCIONES A FONDOS
07	FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL
08	IMPUESTOS MUNICIPALES
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

Solo Activos

T. Rec.	Descripción
0	RECURSOS ORDINARIOS
1	CAF, LEY N°28979
3	FIDA (Fondo de Inversion de Desarrollo de Ancash)
4	FEDADOI (FONDO ESPECIAL DE ADMINISTRACION DEL DINER
5	TRANSFERENCIAS DE LA DNTP
6	CONTINUIDAD DE INVERSIONES GOB. LOCALES Y OTROS
7	PLAN DE ESTIMULO ECONOMICO
8	PL/480 TITULO I (ENDEUDAMIENTO)
9	PL/480 TITULO III (DONACIONES)
B	SUB CUENTA - RECURSOS ORDINARIOS POR TRANSFERENC
E	LEY N° 29035, CREDITO SUPLEMENTARIO 2007

Categoría	Descripción
5	GASTOS CORRIENTES
6	GASTOS DE CAPITAL
7	SERVICIO DE LA DEUDA

Doc	Gen	SGen	T Banco	T Financ	Cuenta	Cuenta Otro Periodo	Estado
074	9	99	X	X	1202.03	.	Activo
082	1	99	X	X	4402.02	.	Activo
082	2	99	X	X	4402.02	.	Activo
XXX	9	99	X	X	1204.01	.	Activo

1202 - CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

1202.03 - Documentos Cancelatorios



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Tabla de Operaciones - Enlaces con los Tipos de Operación

Ingresos

- ✓ Y Ingresos Operaciones Varias
- ✓ YF Transferencias Financieras Recibidas
- ✓ YT Ingreso Transferencia
- ✓ YV IGV Rebaja Ingreso Pago SUNAT
- ✓ YG Operación Gasto/Ingreso
- ✓ YC Ingreso Sin Clasificador
- ✓ YD Ingreso Desembolso

Gastos

- ✓ N Gasto Adquisición de Bienes y Servicios.
- ✓ TF Transferencias Financieras Otorgadas
- ✓ C Apertura y Rendición Final Caja Chica
- ✓ RC Rendición y Reembolso Caja Chica
- ✓ OG Otros Gastos Definitivos
- ✓ ON Planillas
- ✓ S Gasto Sin Clasificador
- ✓ SD Servicio de la Deuda
- ✓ A Encargos Internos
- ✓ AV Encargo Interno para Viáticos



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Tabla de Operaciones - Enlaces con los Tipos de Operación

Operaciones Complementarias

- ✓ C-010000 Asiento de Apertura
- ✓ C-020000 Movimiento de Bienes
- ✓ C-030000 Cargas Diferidas
- ✓ C-040000 Ingresos Varios
- ✓ C-050000 Gastos Varios
- ✓ C-060000 Deuda
- ✓ C-070000 Costo de Ventas
- ✓ C-080000 Transferencias
- ✓ C-090000 Provisiones
- ✓ C-100000 Otras Operaciones Complementarias
- ✓ C-120000 Regularización Patrimonial
- ✓ C-130000 Asientos de Cierre
- ✓ C-140000 Cuentas de Orden
- ✓ C-150000 y C-170000 Operaciones para fusión por absorción

Gasto Girado – Documento “B” 123 Liquidación de Recaudación Electrónica

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación G-2.3. 2 6. 2 99-5302.060299 OTROS SERVICIOS FINANCIEROS-OTROS SERVICIOS FINANCIEROS

Fase

DEVENGADO

RENDICION

Datos de cuenta contable

1 ACTIVO

1101 CAJA Y BANCOS

1101.01 Caja

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	2101.010501		IGV Cuenta Propia - Vigentes
		C.PAT	DEBE	1	5302.060299		Otros Servicios Financieros
		C.PAT	HABER	1		2103.010102	SERVICIOS
		C.PAT	HABER	1		2103.990901	OTROS

Tipo de Recurso: 2º Asiento Devengado Equivalencia Haber Devengado Fondo Fijo-Caja Chica **Girado Cta Corriente** Girado Sub Cta Girado, Devolucion s

Configuración de Cuentas del Girado Cuenta Corriente (CTB_CONFIG_RB_XCLASIF_XTF_XDOC)

Rubro	Descripción
00	RECURSOS ORDINARIOS
04	CONTRIBUCIONES A FONDOS
07	FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL
08	IMPUESTOS MUNICIPALES
09	RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS
13	DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

T. Rec.	Descripción
0	NORMAL
1	UNIVERSIDADES / GOB. LOCALES
2	OTRAS CTAS RECAUD
4	OTRAS CTAS ME
5	GASTOS E INGRESOS SIN CLASIFICADOR

Solo Activos

Categoría	Descripción
5	GASTOS CORRIENTES
6	GASTOS DE CAPITAL
7	SERVICIO DE LA DEUDA

Doc	Gen	SGen	T Banco	T Financ	Cuenta	Cuenta Otro Periodo	Estado
XXX	9	99	1	X	1101.0303	.	Activo
XXX	9	99	2	X	1101.040101	.	Activo
XXX	9	99	2	X	1101.0402	.	Activo
XXX	9	99	2	X	1101.0403	.	Activo
XXX	9	99	X	X	1601.0299	.	Activo



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

> Convenio por traspaso de recursos – Traspasos y Remesas

- ✓ Los Convenios por Traspasos de Recursos establecen entre sus cláusulas la modalidad a la que debe sujetarse la entidad (Traspasos y Remesas o Deuda).
- ✓ Los convenios por traspaso de recursos que no exigen la devolución de los recursos, se reconocen cuando entre sus cláusulas se especifica la entidad que asume el servicio de la deuda con cargo a sus provisiones presupuestarias.
- ✓ Los recursos que recibe la entidad están orientados al financiamiento de proyectos de inversión específicos.



PERÚ

Ministerio de Economía y Finanzas

Viceministro de Hacienda

Dirección General de Contabilidad Pública

Convenio por traspaso de recursos – Traspasos y Remesas

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación I-1.8. 2 2. 1 1-1601.0202 BONOS DEL TESORO PUBLICO - Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito Interno

Fase			Datos de cuenta contable				
DETERMINADO			1 ACTIVO				
RECAUDADO			1101 CAJA Y BANCOS				
			1101.03 Depósitos En Instituciones Financieras Públicas				
			1101.0301 Cuentas Corrientes				
			1101.030103 Endeudamiento Interno				
Mayor	Divisionaria	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre	F.C
		DEBE	1	1101.030103		Endeudamiento Interno	13/0
1101	1101.01	DEBE	1	1101.040102		Endeudamiento Interno	13/0
1102	1101.0101	DEBE	1	1101.1202		Endeudamiento Interno - CUT	03/0
1201	1101.0102	HABER	1		1601.0202	Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito Interno	13/0
1202	1101.02	DEBE	1	8501.0301		Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito Interno	13/0
1203	1101.0201	HABER	1		8201.0301	Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito Interno	13/0
1204	1101.0202						

Consulta de tipo operacion

Cuenta	Tipo Operacion	Estado	Fecha Creación
I-1601.0202	Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS	A	13/01/2010 17:51:23

Deuda - Convenio por Traspaso de Recursos

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación I-1.8. 2 2.1 1-2303.0103 BONOS DEL TESORO PUBLICO - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS - De Los Gobiernos

Fase	Datos de cuenta contable					
DETERMINADO	1 ACTIVO					
RECAUDADO	1101 CAJAY BANCOS					
	1101.12 Recursos Centralizados en la Cuenta Unica de Tesoro - CUT					
	1101.1202 Endeudamiento Interno - CUT					

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	1101.1202		Endeudamiento Interno - CUT
1101	1101.0902	C.PAT	HABER	1		2303.0103	De Los Gobiernos Locales
1102	1101.11	C.PPT	DEBE	1	8501.0301		Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito In
1201	1101.1101	C.PPT	HABER	1		8201.0301	Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito In

Consulta de tipo operacion

Cuenta	Tipo Operacion	Estado	Fecha Creación
I-2303.0102	YD - INGRESOS POR OPERACIONES DE ENDEUDA	A	12/05/2015 14:44:02

Convenio por Traspaso de Recursos – Amortización

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación G-2.8. 1 2. 3 99-2303.0103 OTROS CREDITOS INTERNOS - De Los Gobiernos Locales - CONVENIO POR TRASPASO DE

Fase	Datos de cuenta contable
COMPROMISO	2 PASIVO
DEVENGADO	2303 DEUDA - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS
GIRADO	2303.01 CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS
PAGADO	2303.0103 De Los Gobiernos Locales

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	2303.0103		De Los Gobiernos Locales
2303	2303.01	C.PAT	HABER	1		2303.0201	Amortización

Consulta de tipo operacion

Cuenta	Tipo Operacion	Estado	Fecha Creación
G-2303.0203	PD - PAGO DE DEUDA PÚBLICA	A	11/05/2015 12:17:00

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-060000-168 INTERESES DEVENGADOS - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS GR - GL

Fase		Datos de cuenta contable				
COMPLEMENTARIA		1 ACTIVO				
		1101 CAJA Y BANCOS				
		1101.01 Caja				
Mayor		Divisionaria				
Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre	
C.PAT	DEBE	1	5601.020102		De Los Gobiernos Regionales	
C.PAT	DEBE	1	5601.020103		De Los Gobiernos Locales	
C.PAT	HABER	1		2303.0202	Intereses	

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación G-2.8. 2 2. 3 99-2303.0202 OTROS CREDITOS INTERNOS - Intereses - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS

Fase		Datos de cuenta contable				
COMPROMISO		2 PASIVO				
DEVENGADO		2303 DEUDA - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS				
GIRADO		2303.02 CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS - DEUDA DEVENGADA				
PAGADO		2303.0202 Intereses				
Mayor		Divisionaria				
Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre	
C.PAT	DEBE	1	2303.0202		Intereses	
C.PAT	DEBE	1	5601.020399		Otros Créditos Internos	
C.PAT	HABER	1		2303.0202	Intereses	

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-060000-159 COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS GR - GL

Fase		Datos de cuenta contable					
COMPLEMENTARIA		1 ACTIVO					
		1101 CAJA Y BANCCS					
		1101.01 Caja					
< >							
Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	5602.020102		De Los Gobiernos Regionales
1101	1101.01	C.PAT	DEBE	1	5602.020103		De Los Gobiernos Locales
1102	1101.0101	C.PAT	HABER	1		2303.0203	Comisiones y Otros Gastos

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación G-2.8. 3 2.3 99-2303.0203 OTROS CREDITOS INTERNOS - Comisiones y Otros Gastos - CONVENIO POR TRASPASO DE

Fase		Datos de cuenta contable					
COMPROMISO		2 PASIVO					
DEVENGADO		2303 DEUDA - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS					
GIRADO		2303.02 CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS - DEUDA DEVENGADA					
PAGADO		2303.0203 Comisiones y Otros Gastos					
< >							
Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	2303.0203		Comisiones y Otros Gastos
2303	2303.01	C.PAT	DEBE	1	5602.020399		Otros Créditos Internos
2401	2303.0101	C.PAT	HABER	1		2303.0203	Comisiones y Otros Gastos

Reclasificación de saldos a cuentas de Deuda - Convenio por Traspaso de Recursos

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-100000-318 RECLASIFICACIÓN A DEUDA INTERNA - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS GR - GL

Fase		Datos de cuenta contable					
COMPLEMENTARIA		1 ACTIVO					
		1101 CAJA Y BANCOS					
		1101.01 Caja					
< >							
Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	1601.0201		Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito E
		C.PAT	DEBE	1	1601.0202		Recursos Por Operaciones Oficiales De Crédito In
1101	1101.01	C.PAT	DEBE	1	2301.020101		Del Gobierno Nacional
1102	1101.0101	C.PAT	DEBE	1	2301.020102		De Los Gobiernos Regionales
1201	1101.0102	C.PAT	DEBE	1	2301.020103		De Los Gobiernos Locales
1202	1101.02	C.PAT	DEBE	1		2303.0102	De los Gobiernos Regionales
1203	1101.0201	C.PAT	HABER	1		2303.0103	De Los Gobiernos Locales
1204	1101.0202	C.PAT	HABER	1			
1205	1101.0203	C.PAT	HABER	1			

Provisiones y Estimaciones del

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-090000-004 ESTIMACIONES Y PROVISIONES DEL EJERCICIO

Fase	Datos de cuenta contable
COMPLEMENTARIA	1 ACTIVO
	1101 CAJA Y BANCOS
	1101.01 Caja

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	5101.090201		Compensación Por Tiempo De Servicios
		C.PAT	DEBE	1	5101.090303		Compensación Vacacional (vacaciones trunc)
1101	1101.01	C.PAT	DEBE	1	5101.110101		Régimen De Pensiones DL. N° 20530
1102	1101.0101	C.PAT	DEBE	1	5101.110102		Régimen De Pensiones DL. N° 19990
1201	1101.0102	C.PAT	DEBE	1	5101.110103		Régimen Militar Y Policial
1202	1101.02	C.PAT	DEBE	1	5101.110104		Otros Regímenes De Pensiones
1203	1101.0201	C.PAT	DEBE	1	5101.110201		Trabajadores Activos DL. N° 20530
1204	1101.0202	C.PAT	DEBE	1	5101.110202		Trabajadores Activos DL. N° 19990
1205	1101.0203	C.PAT	DEBE	1	5101.110203		Régimen Militar Y Policial
1206	1101.0204	C.PAT	DEBE	1	5101.110204		Otros Regímenes De Trabajadores Activos
1209	1101.03	C.PAT	DEBE	1	5302.0801		Contrato De Administración De Servicios - CA
1301	1101.0301	C.PAT	DEBE	1	5302.0802		CONTRIBUCIÓN A ESSALUD DE CONTRATO D
1302	1101.030101	C.PAT	DEBE	1	5801.0101		Edificios Residenciales
1303	1101.030102	C.PAT	DEBE	1	5801.0102		Edificios No Residenciales
1304	1101.030103	C.PAT	DEBE	1	5801.0103		Estructuras
1305	1101.030104	C.PAT	DEBE	1	5801.010401		Edificios Residenciales Concluidos Por Reclas
1306	1101.030105	C.PAT	DEBE	1	5801.010402		Edificios No Residenciales Concluidos Por Rec
1307	1101.030106	C.PAT	DEBE	1	5801.010403		Estructuras Concluidas Por Reclasificar
1308	1101.030107						
1309	1101.030108						

Sentencias Judiciales – Cosa Juzgada

Contabilidad Patrimonial					
Fase	A	Debe	Nombre	Haber	Nombre
C-100000-164 RECONOCIMIENTO DE SENTENCIA JUDICIAL EN SITUACION DE COSA JUZGADA, NOTIFICADA A LA ENTIDAD					
C	1	24010101	PERSONAL ADMINISTRATIVO	2103990101	ADMINISTRATIVAS
C		24010102	PERSONAL DE EDUCACIÓN	2103990102	AGRARIAS
C		24010103	PERSONAL DE SALUD	2103990103	CIVILES
C		24010104	PERSONAL JUDICIAL	2103990104	LABORALES
C		24010105	DOCENTES UNIVERSITARIOS	2103990105	PENALES
C		24010106	PERSONAL DIPLOMÁTICO	2103990106	TRIBUTARIAS
C		24010107	PERSONAL MILITAR Y POLICIAL	2103990107	GARANTÍAS
C		24010108	PERSONAL OBRERO	2103990108	AVALES
C		24010109	INDEMNIZACIÓN POR VACACIONES NO	2103990109	OTRAS
C		24010199	OTRO RÉGIMEN	2103990110	LAUDOS ARBITRALES
C		24010201	PENSIONES	2103990111	INTERNACIONALES
C		24010301	A PERSONAS JURÍDICAS	2103990901	OTROS
C		24010302	A PERSONAS NATURALES		

Reconocimiento de Sentencias Judiciales - Cosa Juzgada - AA

Mantenimiento de Cuentas por Fases							
Operación C-100000-162 SENTENCIAS JUDICIALES EN CALIDAD DE COSA JUZGADA, NO PROVISIONADAS EN EJ ANTERIORES							
Fase		Datos de cuenta contable					
COMPLEMENTARIA		1 ACTIVO					
		1101 CAJA Y BANCOS					
		1101.01 Caja					
Mayor		Divisionaria					
Código	Descripción	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	3401.02		Déficit Acumulado
1101	1101.01	C.PAT	HABER	1		2103.990101	Administrativas
1102	1101.0101	C.PAT	HABER	1		2103.990102	Agrarias
1201	1101.0102	C.PAT	HABER	1		2103.990103	Civiles
1202	1101.02	C.PAT	HABER	1		2103.990104	Laborales
1203	1101.0201	C.PAT	HABER	1		2103.990105	Penales
1204	1101.0202	C.PAT	HABER	1		2103.990106	Tributarias
1205	1101.0203	C.PAT	HABER	1		2103.990107	Garantías
1206	1101.0204	C.PAT	HABER	1		2103.990108	Avales
1209	1101.03	C.PAT	HABER	1		2103.990109	Otras
1301	1101.0301	C.PAT	HABER	1		2103.990110	Laudos Arbitrales
1302	1101.030101	C.PAT	HABER	1		2103.990111	Internacionales
1303	1101.030102	C.PAT	HABER	1		2103.990901	OTROS
1304	1101.030103	C.PAT	HABER	1			

Ejecución de obras a través de Contratos de Concesión – Valorización aprobadas

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación G-2.6. 2 3. 1 2-1501.0808 COSTO DE CONSTRUCCION POR CONTRATA - Por Contratos de Concesión

Fase
 COMPROMISO
 DEVENGADO
 GIRADO
 PAGADO

Datos de cuenta contable
 1 ACTIVO
 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS
 1501.08 CONSTRUCCION DE ESTRUCTURAS
 1501.0808 Por Contratos de Concesión

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	1501.0808		Por Contratos de Concesión
1501	1501.080703	C.PAT	DEBE	1	2103.0202		Concesiones - Pasivo Financiero
1502	1501.080704	C.PAT	HABER	1		2103.0202	Concesiones - Pasivo Financiero

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-020000-054 TRASLADO DE CONSTRUCCIONES EN CURSO POR CONTRATOS DE CONCESIÓN A EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Fase
 COMPLEMENTARIA

Datos de cuenta contable
 1 ACTIVO
 1101 CAJA Y BANCOS
 1101.01 Caja

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	1501.050101		Edificios Residenciales - Costo
		C.PAT	DEBE	1	1501.050102		Edificios o Unidades no Residenciales - Costo
		C.PAT	DEBE	1	1501.050103		Estructura - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.0609	Por Contratos de Concesión
		C.PAT	HABER	1		1501.0709	Por Contratos de Concesión
		C.PAT	HABER	1		1501.0808	Por Contratos de Concesión

Entrega de obras concluidas al Concesionario - Contratos de Concesión

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-020000-043 RECLASIFICACIÓN DE BIENES ENTREGADOS EN CONCESIÓN

Fase		Datos de cuenta contable	
COMPLEMENTARIA		1 ACTIVO	
		1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	
		1501.05 Concesiones, Usufructo y Otros	
		1501.0501 Concesiones	

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	1501.050101		Edificios Residenciales - Costo
		C.PAT	DEBE	1	1501.050102		Edificios o Unidades no Residenciales - Costo
		C.PAT	DEBE	1	1501.050103		Estructura - Costo
		C.PAT	DEBE	1	1502.060101		Concesiones - Costo
		C.PAT	DEBE	1	1503.060101		Vehículos
		C.PAT	DEBE	1	1503.060102		Maquinarias, Equipo, Mobiliario y Otros
		C.PAT	HABER	1		1501.010101	Viviendas Residenciales - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.020101	Edificios Administrativos - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.020301	Instalaciones Médicas - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.020501	Centros De Reclusión - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.030101	Puertos Y Aeropuertos - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.030201	Infraestructura Vial - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.030301	Infraestructura Eléctrica - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.030401	Infraestructura Agrícola - Costo
		C.PAT	HABER	1		1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo

Ajustes en las operaciones de revaluación de edificios y terrenos

Mantenimiento de Cuentas por Fases							
Operación C-100000-284 REGULARIZACIÓN DEL REGISTRO DE REVALUACIÓN							
Fase		Datos de cuenta contable					
COMPLEMENTARIA		1 ACTIVO					
		1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS					
		1501.02 Edificios O Unidades No Residenciales					
		1501.0201 Edificios Administrativos					
		1501.020197 Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación					
Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		C.PAT	DEBE	1	1508.010797		Edificios en Afectación en Uso - Ajuste por Re
1501	1501.01	C.PAT	DEBE	1	3001.010101		Viviendas Residenciales
1502	1501.0101	C.PAT	DEBE	1	3001.010201		Edificios Administrativos
1503	1501.010101	C.PAT	DEBE	1	3001.010202		Instalaciones Educativas
1504	1501.010197	C.PAT	DEBE	1	3001.010203		Instalaciones Médicas
1505	1501.0102	C.PAT	DEBE	1	3001.010204		Instalaciones Sociales Y Culturales
1506	1501.010201	C.PAT	DEBE	1	3001.010205		Centros De Reclusión
1507	1501.010297	C.PAT	DEBE	1	3001.010301		Terrenos Urbanos
1508	1501.02	C.PAT	DEBE	1	3001.010302		Terrenos Rurales
1509	1501.0201	C.PAT	DEBE	1	3001.0110		Terrenos en Afectación en Uso
1510	1501.020101	C.PAT	HABER	1		1501.010197	Viviendas Residenciales - Ajuste por Revalua
1601	1501.020197	C.PAT	HABER	1		1501.010297	Viviendas Residenciales por Administración F
2101	1501.0202	C.PAT	HABER	1		1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revalua
2102	1501.020201	C.PAT	HABER	1		1501.020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revalua
2103	1501.020297	C.PAT	HABER	1		1501.020397	Instalaciones Médicas - Ajuste por Revaluaci
2104	1501.0203	C.PAT	HABER	1		1501.020497	Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste pi
2105	1501.020301	C.PAT	HABER	1		1501.020597	Centros De Reclusión - Ajuste por Revaluaci
2106	1501.020397	C.PAT	HABER	1		1501.029897	Edificios No Residenciales por Administración
2201	1501.0204	C.PAT	HABER	1			

Recomendaciones para el registro de las operaciones

Los ingresos se registran inicialmente con:

- ✓ “Depósito en Bancos” (Documento A), o
- ✓ “Ingreso a Caja” (Documento B)

Al cierre del ejercicio, la ejecución de ingresos se da por lo que ocurra primero

Tener presente para el ingreso de datos en el módulo Administrativo:

- ✓ Fuente de Financiamiento/Rubro/Tipo de Recursos/Es Cta. Cte. Bancaria/Es sub Cuenta (Asignación Financiera CUT)/Son recursos administrados a través de un Fideicomiso
- ✓ Registro adecuado del dato de la Unidad Ejecutora con la que se efectúan operaciones de recíprocas (facilitará la conciliación de operaciones recíprocas)
- ✓ Registro adecuado del dato de la Unidad Ejecutora con la que se efectúan Transferencias Financieras, tanto para la que otorga y la que recibe los recursos (facilitará la conciliación de las transferencias financieras)
- ✓ En las operaciones de ingresos y gastos sin clasificador no aplican las secuencias
- ✓ No efectuar Anulaciones por error de registro – X Anulación (error de registro)
- ✓ Los registros en Notas complementarias no generan registros en el libro Bancos
- ✓ Efectuar el análisis de la incidencia contable de contratos y convenios
- ✓ Llevar el control adecuado de la ejecución de obras por contrata, por contratos de concesión, por convenios y por administración directa



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Muchas Gracias



CE: herrerac@mef.gob.pe
CE: normatividad.dgcp@mef.gob.pe