



**PERÚ**

**Ministerio de  
Economía y Finanzas**

**Dirección Nacional de  
Contabilidad Pública**

# **DIRECCIÓN DE ANALISIS CONSOLIDACIÓN Y ESTADÍSTICAS**

**CPC. JORGE CHICOMA RAMOS**

**SUB DIRECTOR DE ANALISIS Y CONSOLIDACION**

**Telef. 3115930 anexo 3220**

**email: [jchicoma@mef.gob.pe](mailto:jchicoma@mef.gob.pe)**

## **- OBLIGACIONES PREVISIONALES**

# **REGISTRO Y CONTROL DE LAS OBLIGACIONES PREVISIONALES**

## **BASE LEGAL**

**INSTRUCTIVO N° 20-2003-EF/93.01, APROVADO POR R.C. N° 159- 2003-EF-93-01  
PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO CONTABLE Y CONTROL DE LAS RESER  
VAS PENSIONARIAS, NO PENSIONARIAS Y PARA CONTIGENCIAS; ASI COMO  
LO CORRESPONDIENTE AL REGISTRO DE LOS PASIVOS PREVISIONALES**

**COMUNICADO N° 002-2011-EF / 51.01**

## **RESERVAS PENSIONARIAS**

**SE REFIERE A LAS OBLIGACIONES PREVISIONALES A PENSIONISTAS**

## **RESERVAS NO PENSIONARIAS**

**SON LAS OBLIGACIONES PREVISIONALES AL TRABAJADOR ACTIVO**

## **RESERVAS PARA CONTIGENCIAS**

**SE RECONOCERAN COMO GASTO EN RAZON DE SU OCURRENCIA A PARTIR DEL MOMENTO EN QUE LA ENTIDAD SE CONVIERTA EN PARTE OBLIGADA POR MANDATO LEGAL.**

## **AJUSTE**

**LOS MAYORES MONTOS OBTENIDOS EN FUTUROS CALCULOS ACTUARIALES SE AJUSTARA DIRECTAMENTE A LA CUENTA 5101.01 ESTIMACIONES DE OBLIGACIONES PREVISIONALES, CON ABONO A LA CUENTA 2102.05 OBLIGACIONES PREVISIONALES. IGUAL PROCEDIMIENTO SE SEGUIRA CUANDO EL MONTO DE LA PLANILLA EXCEDA AL DE LA ESTIMACIÓN**

**LOS MENORES MONTOS OBTENIDOS EN FUTUROS CÁLCULOS ACTUARIALES SE REGISTRARAN EN LAS CUENTAS DE ORDEN (COMUNICADO Nº 002-2011-EF/51.01)**

LA ONP, EN CUMPLIMIENTO DE LOS DECRETOS SUPREMOS Nº 026-2003-EF Y Nº 043-2003-EF, HA EMITIDO EL [OFICIO CIRCULAR Nº 002-2011-OPP.PL/ONP](#), EN EL CUAL, LA OFICINA DE LA UNIDAD DE PLANEAMIENTO, ESTADISTICA Y RACIONALIZACIÓN, SOLICITA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

NOMBRE Y Nº DE RUC DE LA ENTIDAD, NOMBRES Y APELLIDOS Y EL CORREO ELECTRÓNICO DEL REPRESENTANTE DE LA ENTIDAD Y LOS NOMBRES Y APELLIDOS, Nº DEL DNI, CARGO Y CORREO ELECTRÓNICO DE LA PERSONA DE CONTACTO DE LA ENTIDAD

CON ESTOS DATOS SE ENVIARÁ UN CORREO ELECTRÓNICO A LA PERSONA DE CONTACTO, CON LA INDICACIONE PERTINENTE PARA LA GENERACIÓN DEL USUARIO Y CLAVE DE DICHA PERSONA Y PUEDA INGRESAR AL [MÓDULO DE REGISTRO Y CARGA DE DATOS](#), EN EL SISTEMA ONP VIRTUAL (WWW.ONP.GOB.PE), MEDIO A TRAVÉS DEL CUAL, APARTIR DE ESTE AÑO, DEBERA REGISTRAR SU SOLICITUD Y LA CARGA DE LA BASE DE DATOS DE PENSIONISTAS Y/O DE TRABAJADORES ACTIVOS

CONSULTAS, A LOS PROFECIONALES: [CINTYHA TENGAN, GISELLA MAZUELOS Y ANGELICA INGA](#) AL TELÉFONO Nº [6342222 ANEXOS 2731, 2229 Y 2713](#)

**EN CONSECUENCIA TODAS LAS ENTIDADES QUE TENGAN TRABAJADORES ACTIVOS Y/O PENSIONISTAS, REGISTRARAN LAS OBLIGACIONES PREVISIONALES, CONCERNIENTE AL RÉGIMEN DE PENSIONES DEL DECRETO LEY N° 20530. ADEMÁS LA OFICINA DE NORMALIZACIÓN PREVISIONAL - ONP, REGISTRARA LAS OBLIGACIONES PREVISIONALES COMPRENDIDOS EN EL RÉGIMEN DE PENSIONES DEL DECRETO LEY N° 19990**

**CONTROL DE OBLIGACIONES PREVISIONALES  
EJERCICIO 2010.....  
(EN NUEVOS SOLES)**

Sector:

Entidad:

Departamento

CONCEPTO POR RÉGIMENES DE PENSIONES	2009 SALDO INICIAL	MOVIMIENTO		2010 SALDO FINAL
		AUMENTOS	DISMINUCIONES	
<b>1 - TOTAL PENSIONISTA DL. N° 20530</b>	58,666.70		-7,000.00	<b>51,666.70</b>
<b>Saldo Final 2008</b>	<b>63,000.00</b>			<b>63,000.00</b>
Monto de la Alicuota (1)	<b>-7,000.00</b>		<b>-7,000.00</b>	<b>-14,000.00</b>
Ajuste por nuevo Cálculo Actuarial				
Reclasificaciones y Traslados	2,666.70			<b>2,666.70</b>
<b>2 - TOTAL TRABAJADORES ACTIVOS DL. 20530</b>	0.00			<b>0.00</b>
<b>Saldo Final 2008</b>	4,000.00			4,000.00
Monto de la Alicuota (1)	<b>-1,333.30</b>			<b>-1,333.30</b>
Ajuste por nuevo Cálculo Actuarial				
Reclasificaciones y Traslados	<b>-2,666.70</b>			<b>-2,666.70</b>
<b>3 - TOTAL PENSIONISTA DL. N° 19990</b>				
<b>Saldo Final 2008</b>				
Monto de la Alicuota (1)				
Ajuste por nuevo Cálculo Actuarial				
Reclasificaciones y Traslados				
<b>4 - TOTAL TRABAJADORES ACTIVOS DL. 19990</b>				
<b>Saldo Final 2008</b>				
Monto de la Alicuota (1)				
Ajuste por nuevo Cálculo Actuarial				
Reclasificaciones y Traslados				
<b>TOTAL</b>	58,666.70		-7,000.00	51,666.70

( 1 ) Según el Instructivo N° 20, la alicuota es lineal en los años sucesivos, el cambio del monto de la alicuota debe ser sustentada

\_\_\_\_\_  
CONTADOR GENERAL  
MAT. N°

\_\_\_\_\_  
DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN

**SALDOS REGISTRADOS EN LIBROS DE LA ENTIDAD**

	2010	2011
2102.05.01.01 REGIMEN DE PENSIONES DL. N° 20530	54,333.30	54,333.30
2102.05.02.01 TRABAJADORES ACTIVOS	2,300.00	2,500.00
9108.02.01 PENSIONISTAS	51,666.70	43,666.70
9108.02.02 TRABAJADORES ACTIVOS	0.00	0.00
<b>TOTAL REGISTRADO EN LIBROS</b>	<b>108,300.00</b>	<b>100,500.00</b>

**RESERVA ACTUARIAL SEGÚN ONP**

PENSIONISTAS	106,000.00	98,000.00
TRABAJADORES ACTIVOS	2,300.00	2,500.00
<b>TOTAL REPORTADO POR LA ONP</b>	<b>108,300.00</b>	<b>100,500.00</b>

**PERIODO MEDIO SEGUN ONP**

PENSIONISTAS	7	6
--------------	---	---

**PERIODO DE SERV.ACTIVO SEGÚN ONP**

TRABAJADORES ACTIVOS	0	0
----------------------	---	---

**N° DE PERSONAS**

PENSIONISTAS	5	5
TRABAJADORES ACTIVOS	1	1

**PAGO A PENSIONISTAS**

	8,800.00	8,800.00
--	----------	----------

**ALICUOTA**

PENSIONISTA	7000	7000
TRABAJADORES ACTIVOS	0	0



<b>5101</b>	<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES-RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO</b>		<b>7,000.00</b>
5101.11	ESTIMACIONES DE OBLIGACIONES PREVISIONALES		
5101.11.01	PENSIONES		
5101.11.01.01	REGIMEN DE PENSIONES DL. Nº 20530	7,000.00	
5101.11.02	TRABAJADORES ACTIVOS		
5101.11.02.01	TRABAJADORES ACTIVOS DL. Nº 20530		
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>		<b>7,000.00</b>
2102.05	OBLIGACIONES PREVISIONALES		
2102.05.01	PENSIONES		
2102.05.01.01	REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530	7,000.00	
2102.05.02	TRABAJADORES ACTIVOS		
2102.05.02.01	TRABAJADORES ACTIVOS DL. Nº 20530 POR EL REGISTRO ANUAL DE LA ALICUOTA		

	<b>2</b>		
<b>9108</b>	<b>CONTROL OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>		<b>7,000.00</b>
9108.02	CONTROL REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530		
9108.02.01	PENSIONISTAS	7,000.00	
9108.02.02	TRABAJADORES ACTIVOS		
<b>9107</b>	<b>OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>		<b>7,000.00</b>
9107.02	REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530		
9107.02.01	PENSIONISTAS	7,000.00	
9107.02.02	TRABAJADORES ACTIVOS PARA REBAJAR EL IMPORTE DE LA ALICUOTA DE LAS OBLIGACIONES PREVISIONALES		
	<b>3</b>		
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>		<b>8,800.00</b>
2102.05	OBLIGACIONES PREVISIONALES		
2102.05.01	PENSIONES		
2102.05.01.01	REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530	8,800.00	
<b>5201</b>	<b>PENSIONES</b>		<b>8,800.00</b>
5201.01	PENSIONES		
5201.01.01	PENSIONES		
5201.01.01.01	REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530	8,000.00	
5201.01.02.	OTRAS COMPENSACIONES		
5201.01.02.01	ESCOLARIDAD, AGUINALDOS Y GRATIFICAC. PARA REGULARIZAR EL REGISTRO CONTABLE DE LA PLANILLA DE PENSIONES	800.00	

<b>5101</b>	<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES-RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO</b>		<b>1,800.00</b>
5101.11	ESTIMACIONES DE OBLIGACIONES PREVISIONALES		
5101.11.01	PENSIONES		
5101.11.01.01	REGIMEN DE PENSIONES DL. N° 20530	1,800.00	
<b>2102</b>	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>		<b>1,800.00</b>
2102.05	OBLIGACIONES PREVISIONALES		
2102.05.01	PENSIONES		
2102.05.01.01	REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530	1,800.00	
	POR EL AJUSTE CUANDO EL MONTO DE LA PLANILLA EXCEDE AL DE LA ALICUOTA		
	PAGO DE PENSIONES	8,800.00	
	ALICUOTA	-7,000.00	
		<u>1,800.00</u>	

**Mayorizando**

	9108.02.01 PENSIONISTAS			9108.02.02 TRAB. ACTIVO	
	7,000.00	51,666.70	<b>S.I.</b>	0.00	0.00
	7,000.00	51,666.70		0.00	0.00
<b>Saldo acreed.</b>	44,666.70		<b>S.F.</b>	0.00	
<b>Ajuste Debe</b>	<b>-1,000.00</b>				
<b>S.F.</b>	<b>43,666.70</b>				

	2102.05.01.01 REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530			2102.05.02.01 TRAB.ACT.DL.20530	
	8,800.00	54,333.30	<b>S.I.</b>	0.00	2,300.00
		7,000.00			
		1,800.00		0.00	2,300.00
	8,800.00	63,133.30		2,300.00	
<b>Saldo acreed.</b>			<b>Ajust.Haber</b>	<b>200.00</b>	
<b>S.F.</b>	<b>54,333.30</b>		<b>S.F.</b>	<b>2,500.00</b>	

	5101.11.01.01 REGIMEN DE PENSIONES DL.20530			5101.11.02.01 TRAB.ACT.DL.20530	
	7,000.00	0.00			
	1,800.00	0.00		200.00	0.00
<b>S.F.</b>	<b>8,800.00</b>	0.00	<b>S.F.</b>	<b>200.00</b>	0.00

## **PENSIONISTAS**

<b>RESERVA ACTUARIAL SEGÚN ONP</b>		<b>98,000.00</b>
<b>REGISTRO EN LIBROS</b>		
<b>EN CUENTAS DE ORDEN (saldo)</b>	<b>44,666.70</b>	
<b>EN CUENTAS DEL PASIVO (saldo)</b>	<b>54,333.30</b>	
	<b>99,000.00</b>	<b>-99,000.00</b>
<b>Ajuste</b>		<b>-1,000.00</b>

## **TRABAJADORES ACTIVOS:**

<b>RESERVA ACTUARIAL SEGÚN ONP</b>		<b>2,500.00</b>
<b>REGISTRO EN LIBROS</b>		
<b>EN CUENTAS DE ORDEN (saldo)</b>	<b>0.00</b>	
<b>EN CUENTAS DEL PASIVO (saldo)</b>	<b>2,300.00</b>	
	<b>2,300.00</b>	<b>-2,300.00</b>
<b>Ajuste</b>		<b>200.00</b>

		5	
9108	<b>CONTROL OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>		<b>1,000.00</b>
9108.02	CONTROL REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530		
9108.02.01	PENSIONISTAS	1,000.00	
9107	<b>OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>		<b>1,000.00</b>
9107.02	REGIMEN DE PENSIONES DL. 20530		
9107.02.01	PENSIONISTAS	1,000.00	
	POR EL MENOR CÁLCULO ACTUARIAL PARA PENSIONISTAS, OBTENIDO POR LA ONP		
		6	
5101	<b>PERSONAL Y OBLIGACIONES-RETRIBUCIONES Y COMPLEMENTOS EN EFECTIVO</b>		<b>200.00</b>
5101.11	ESTIMACIONES DE OBLIGACIONES PREVISIONALES		
5101.11.02	TRABAJADORES ACTIVOS		
5101.11.02.01	TRABAJADORES ACTIVOS DL. Nº 20530	200.00	
2102	<b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b>		<b>200.00</b>
2102.05	OBLIGACIONES PREVISIONALES		
2102.05.02	TRABAJADORES ACTIVOS		
2102.05.02.01	TRABAJADORES ACTIVOS DL. Nº 20530	200.00	
	POR EL MAYOR CÁLCULO ACTUARIAL PARA TRABAJ. ACTIVOS, OBTENIDO POR LA ONP		

SALDOS EN EL BALANCE CONSTRUCTIVO AL 2011			HT1	VALIDACIÓN	
Código	Concepto	DEBE	HABER	SE VALIDA	
9108.02.01	PENSIONISTAS		43,666.70	Saldo final	OA 1
2102.05.01.01	PENSIONISTAS		54,333.30	Saldo final	AF 5
			98,000.00	Oblig. Reg.	OA6
9108.02.02	TRABAJADORES ACTIVOS		0.00	Saldo final	OA 1
2102.05.02.02	TRABAJADORES ACTIVOS		2,500.00	Saldo final	AF 5
			2,500.00	Oblig. Reg.	OA6
5101.11.01.01	REG. DE PENS. DL. Nº 20530	8,800.00		Estim.del Ejer	AF 5
5101.11.02.01	TRAB. ACTIVO. DL. Nº 20530	200.00		Estim. Ejer	AF 5
			100,500.00		OA 6

**CONTROL DE OBLIGACIONES PREVISIONALES  
EJERCICIO 2011  
(EN NUEVOS SOLES)**

Sector:

Entidad:

Departamento

2010

2011

CONCEPTO POR RÉGIMENES DE PENSIONES	SALDO INICIAL	MOVIMIENTO		SALDO FINAL
		AUMENTOS	DISMINUCIONES	
<b>1 - TOTAL PENSIONISTA DL. Nº 20530</b>	51,666.70		-8,000.00	<b>43,666.70</b>
<b>Saldo Inicial al 2008</b>	<b>63,000.00</b>			<b>63,000.00</b>
Monto de la Alicuota (1)	<b>-14,000.00</b>		-7,000.00	<b>-21,000.00</b>
Ajuste por nuevo Cálculo Actuarial			-1,000.00	<b>-1,000.00</b>
Reclasificaciones y Traslados	2,666.70			<b>2,666.70</b>
<b>2 - TOTAL TRABAJADORES ACTIVOS DL. 20530</b>	0.00			<b>0.00</b>
<b>Saldo Inicial al 2008</b>	4,000.00			4,000.00
Monto de la Alicuota (1)	<b>-1,333.30</b>			<b>-1,333.30</b>
Ajuste por nuevo Cálculo Actuarial				
Reclasificaciones y Traslados	<b>-2,666.70</b>			<b>-2,666.70</b>
<b>3 - TOTAL PENSIONISTA DL. Nº 19990</b>				
<b>Saldo Inicial al 2008</b>				
Monto de la Alicuota (1)				
Ajuste por nuevo Cálculo Actuarial				
Reclasificaciones y Traslados				
<b>4 - TOTAL TRABAJADORES ACTIVOS DL. 19990</b>				
<b>Saldo Inicial al 2008</b>				
Monto de la Alicuota (1)				
Ajuste por nuevo Cálculo Actuarial				
Reclasificaciones y Traslados				
<b>TOTAL</b>	<b>51,666.70</b>		<b>-8,000.00</b>	<b>43,666.70</b>

( 1 ) Según el Instructivo Nº 20, la alicuota es lineal en los años sucesivos, el cambio del monto de la alicuota debe ser sustentada

\_\_\_\_\_  
CONTADOR GENERAL  
MAT. Nº

\_\_\_\_\_  
DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN





MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Dirección General de Contabilidad Pública

AF-5

**BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES PREVISIONALES**  
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

CONCEPTO	SALDO AL 31/12/2010	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 20....								ADELANTO POR TIEMPO DE SERVICIOS (-)	SALDO AL 31/12/2011
		DISMINUCIONES				AUMENTOS					
		Pago de Beneficios Sociales	Transferencias Entregadas	Otros	TOTAL DISMINUCIONE S	Compensaciones y Estimaciones del Ejercicio	Transferencia s Recibidas	Otros	TOTAL AUMENTOS		
<b>COMPENSACIÓN POR TIEMPO DE SERVICIOS POR PAGAR</b>											
RÉGIMEN LABORAL D.L. N° 276											
- Principal											
RÉGIMEN LABORAL D.L. N° 728											
- Principal											
- Intereses											
OTROS REGÍMENES											
- Otros Regímenes											
<b>OBLIGACIONES PREVISIONALES</b>	<b>56,633.30</b>	<b>8,800.00</b>			<b>8,800.00</b>	<b>8,800.00</b>			<b>8,100.00</b>		<b>56,833.30</b>
PENSIONES	54,333.30	8,800.00			8,800.00	8,800.00			7,800.00		54,333.30
- Régimen de Pensiones D.L. N° 20530	54,333.30	8,800.00			8,800.00	8,800.00			8,800.00		54,333.30
- Régimen de Pensiones D.L. N° 19990											
- Régimen Militar y Policial											
- Otros Regímenes de Pensiones											
TRABAJADORES ACTIVOS	2,300.00					200.00			200.00		2,500.00
- Trabajadores Activos D.L. N° 20530	2,300.00					200.00			200.00		2,500.00
- Trabajadores Activos D.L. N° 19990											
- Régimen Militar y Policial											
- Otros Regímenes de Trabajadores Activos											
<b>T O T A L E S :</b>	<b>56,633.30</b>	<b>8,800.00</b>			<b>8,800.00</b>	<b>9,000.00</b>			<b>8,000.00</b>		<b>56,833.30</b>

NOTA: Las cifras informadas en el rubro "OTROS", serán explicadas en hoja adicional, indicando las normas legales que correspondan.

-----  
CONTADOR GENERAL  
MAT. N°

-----  
DIRECTOR GENERAL  
DE ADMINISTRACIÓN



REPORTE DE TRABAJADORES Y PENSIONISTAS DE LA ENTIDAD, COMPENDIDOS EN LOS Ds.Ls. N° 20530 y N° 19990  
EJERCICIO 2011

Entidad:

Código :

UNIDADES INSTITUCIONALES	RUC N°	SALDO ANTERIOR AL 31/12/2010			N° DE PERSONAS	MOVIMIENTO DE PERSONAS		SALDO ACTUAL AL 31/12/2010			N° DE PERSONAS
		Obligaciones Previsionales Registradas (3)	Reserva Actuarial (según ONP)			Altas	Bajas	Obligaciones Previsionales Registradas (3)	Reserva Actuarial (según ONP)		
			US\$	Nuevos Soles					US\$	Nuevos Soles	
<b>Pensionistas D.L. N° 20530 (1)</b>		<b>106,000.00</b>	<b>35,932.20</b>	<b>106,000.00</b>	<b>5</b>			<b>98,000.00</b>	<b>36,296.30</b>	<b>98,000.00</b>	<b>5</b>
MINISTERIO DE .....	20336951523	106,000.00	35,932.20	106,000.00	5			98,000.00	36,296.30	98,000.00	5
<b>Trabajadores Activos D.L. N° 20530 (1)</b>		<b>2,300.00</b>	<b>779.60</b>	<b>2,300.00</b>	<b>1</b>			<b>2,500.00</b>	<b>925.90</b>	<b>2,500.00</b>	<b>1</b>
MINISTERIO DE .....	20336951523	2,300.00	779.60	2,300.00	1			2,500.00	925.90	2,500.00	1
<b>Pensionistas D.L. N° 19990 (2)</b>											
Oficina de Normalización Previsional-(ONP)											
<b>Trabajadores Activos D.L. N° 19990 (2)</b>											
Oficina de Normalización Previsional-(ONP)											
<b>TOTAL</b>		<b>108,300.00</b>	<b>36,711.80</b>	<b>108,300.00</b>	<b>6</b>			<b>100,500.00</b>	<b>37,222.20</b>	<b>100,500.00</b>	<b>6</b>

(1) Las entidades del Gobierno Nacional, Regional y Local así como los Organismos del Estado a nivel de Unidades Ejecutoras registrarán la información de los trabajadores y pensionistas comprendidos en el D.L. N° 20530

(2) La Oficina de Normalización Previsional - ONP, informará sobre trabajadores y pensionistas comprendidos en el D.L. N° 19990.

(3) Incluye el saldo final de las cuentas : 9108 Control de Obligaciones Previsionales y 210205 Obligaciones Previsionales, referidos a los D.L N° 20530 y N° 19990

CONTADOR GENERAL

DIRECTOR DE PERSONAL

DIRECTOR GENERAL

MAT. N°

DE ADMINISTRACIÓN

***GRACIAS POR SU ATENCIÓN***

***[jchicoma@mef.gob.pe](mailto:jchicoma@mef.gob.pe)***

***Tlfno. 3115930 A. 3220***