



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

- Dirección General de Contabilidad Pública
- Oficina General de Tecnología de la Información

SANEAMIENTO Y CIERRE CONTABLE

- ESTADOS FINANCIEROS Y PRESUPUESTARIOS 2011
- CONTABILIZACIÓN EJERCICIO 2012

MEF/OGTI/ANÁLISIS
Perú, Diciembre 2011

CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA

[Normatividad – Resumen Comparativo]

Ley N° 27312 [Derogado]

Definición

Es el instrumento de información administrativa de la gestión del sector público que contiene información y análisis de la actuación de las entidades del Estado en el cumplimiento de sus objetivos durante un ejercicio fiscal.

Objetivos :

1. Informar los resultados de la gestión de la administración del Estado: económico, presupuestal, contable, financiero y metas.
2. Presentar el análisis cualitativo de la actuación de las entidades del sector público.
3. Proveer información para la toma de decisiones que faciliten el proceso de planeamiento de programas y proyectos para el desarrollo económico y social del país.
4. Facilitar la fiscalización de la actividad pública.

Fases :

1. Recopilación de información;
2. Formulación y elaboración;
3. Informe de auditoría;
4. Presentación;
5. Examen y dictamen; y,
6. Aprobación.

Ley N° 28708 [Vigente]

Definición:

Es el instrumento de gestión pública que contiene información y análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera, en la actuación de las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal.

Objetivos:

1. Informar los resultados de la gestión pública en los aspectos presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas;
2. Presentar el análisis cuantitativo de la actuación de las entidades del sector público incluyendo los indicadores de gestión financiera;
3. Proveer información para el planeamiento y la toma de decisiones; y,
4. Facilitar el control y la fiscalización de la gestión pública.

Fases:

1. Presentación y recepción de las rendiciones de cuentas;
2. Análisis y procesamiento de la información;
3. Elaboración;
4. Informe de auditoría;
5. Presentación;
6. Examen y dictamen;
7. Aprobación; y,
8. Difusión.

"No se puede medir, ni conocer, ni controlar lo que no se registra, por ello modernizamos los registros y buscamos la Cuenta General de la República Digital, oportuna y de calidad, al alcance de todos". / Dr. Oscar Pajuelo Ramírez.



PERÚ

MEF

OGIE

LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD (LEY Nº 28708)

TÍTULO I DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 11º.- Atribuciones de las Oficinas de Contabilidad

Las oficinas de contabilidad o quien haga sus veces tienen las atribuciones siguientes:

- a) Proponer proyectos de normas y procedimientos contables al órgano rector;

TÍTULO II PROCESOS DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD

Artículo 16º.- El Registro Contable

- 16.1 El registro contable es el acto que consiste en anotar los datos de una transacción en las cuentas correspondientes del plan contable que corresponda, utilizando medios manuales, mecánicos, magnéticos, electrónicos o cualquier otro medio autorizado y de acuerdo a lo establecido en la documentación que sustenta la transacción.



LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD (LEY Nº 28708)

TÍTULO II PROCESOS DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD

Artículo 17º.- Registro Contable en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-SP)

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 18º.- Elaboración de los Estados Contables

Las transacciones de las entidades registradas en los sistemas contables correspondientes, son clasificadas y ordenadas para la elaboración de los estados financieros, las notas a los estados financieros, de los estados presupuestarios e información complementaria de acuerdo a las normas contables vigentes.



SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SECTOR PÚBLICO

[Módulos]



MINISTERIO
DE ECONOMÍA
Y FINANZAS





MÓDULO CONTABLE DEL SIAF-SP

[A Nivel Unidad Ejecutora]

BALANCE
INICIAL



FLUJOS		
	OPERACIONES DEL GOBIERNO	OTROS FLUJOS
I.	TRANSACCIONES CON REGISTRO PRESUPUESTAL <ul style="list-style-type: none">• Ingresos• Gastos• Transacciones en Activos No Financieros• Transacciones en Activos No Financieros y Pasivos	Ganancias y pérdidas por tenencia de activos, pasivos y patrimonio Otras variaciones en el volumen de activos
PRESUPUESTO PÚBLICO		
II.	TRANSACCIONES SIN REGISTRO PRESUPUESTAL	

=

BALANCE
FINAL

Sin embargo, los registros presupuestarios no son suficientes para generar toda la información de finanzas públicas que propone el MEFP 2001.



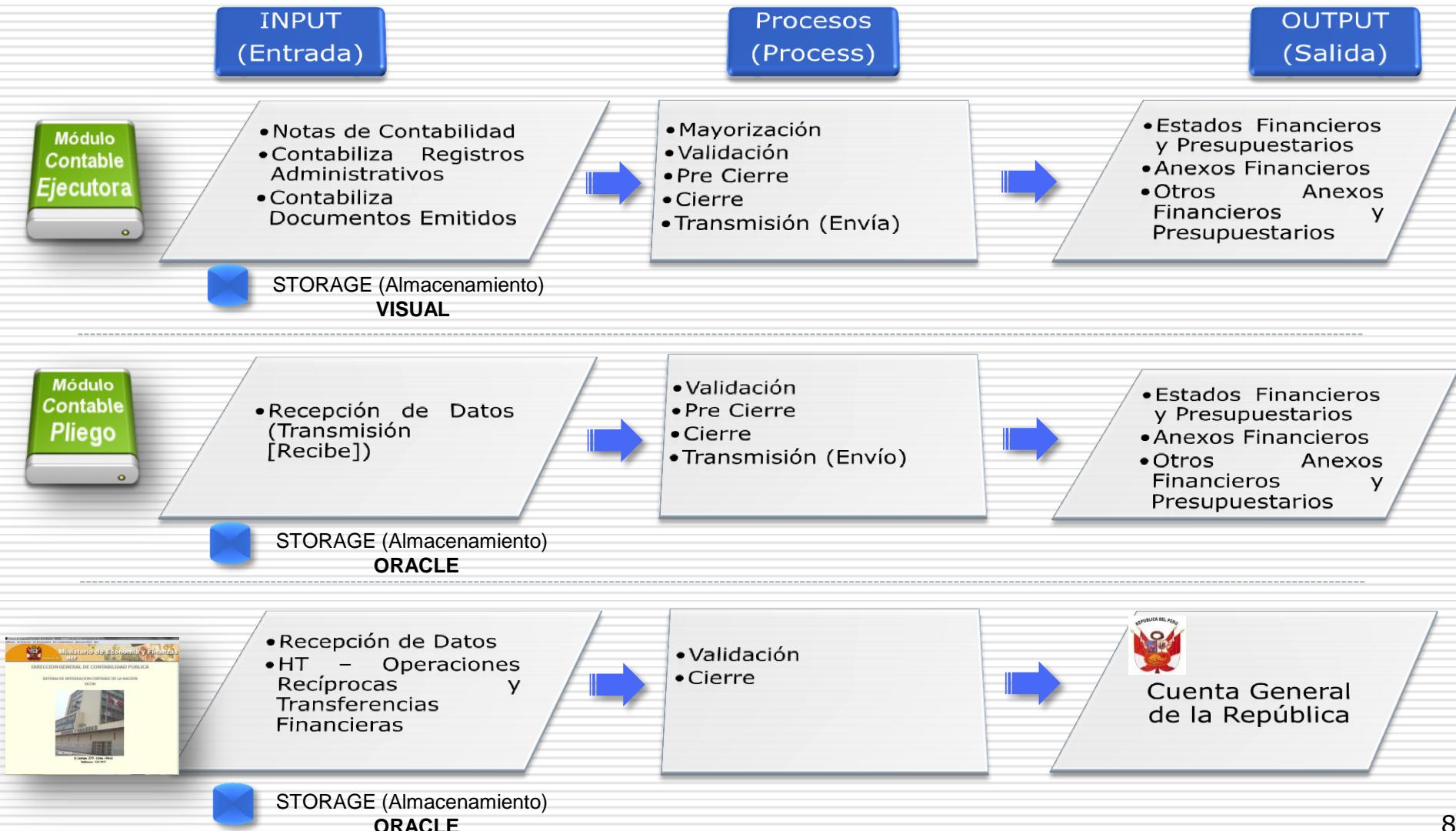
PERÚ

MEF

OGIE

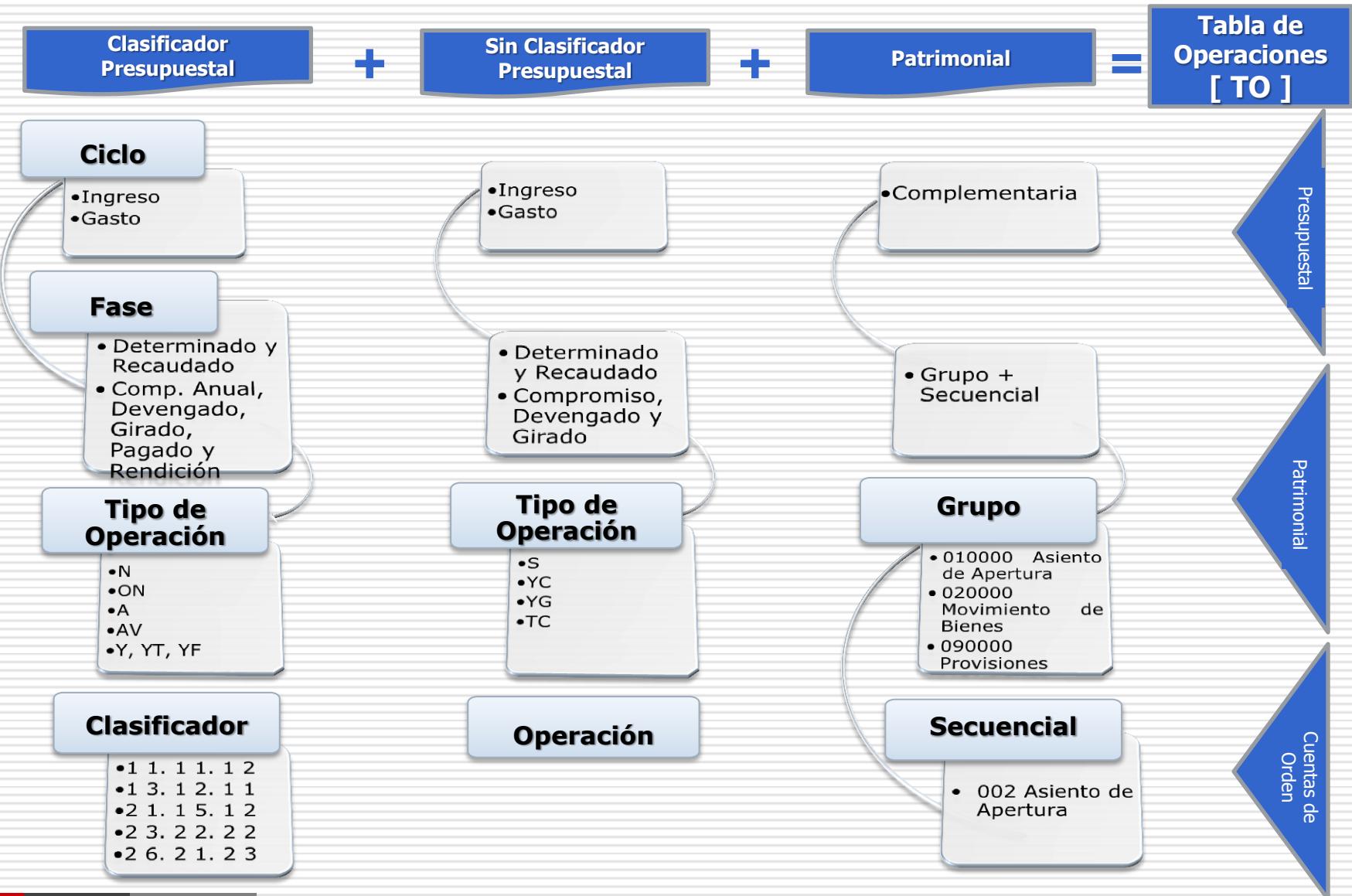
MÓDULO CONTABLE DEL SIAF-SP

[Unidad Ejecutora – Pliego – DGCP]



MÓDULO CONTABLE DEL SIAF-SP

[Tabla de Operaciones]



MÓDULO CONTABLE DEL SIAF-SP

[Tabla de Operaciones]

DISTRIBUCIÓN DE TIPOS DE ASIENTO

Registro Administrativo

Con afectación
presupuestal

Sin afectación
presupuestal

Operaciones
Complementarias

Presupuestal

- Ejecución de ingreso y gasto presupuestal

Presupuestal

x

Presupuestal

- Presupuesto Institucional de ingreso y gasto

Financiero

- Ejecución financiera de ingreso y gasto presupuestal.

Financiero

- Ejecución financiera de ingreso y gasto presupuestal.

Financiero

- Diferencial monetario

x

Patrimonial

Cuentas de Orden

- Determina TO

MÓDULO CONTABLE DEL SIAF-SP

[Tablas de Configuración (anexas)]

• Ingreso

Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (2011)

Registros SIAF 2011

Ejercicio: 2011 Documento: 00000007 Categoría: INGRESO OPERACIÓN

Condición: - TO

Cod. I. Ingreso	Fase	Rubro	Alf. Inv.	Cu. Inv.	Tipo Ctebo	Monto Actual
0000000000000006	TO	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	595,00 A
0000000000000004		44295715	19/01/2011	19/01/2011	249 000 000 007	595,00 A

Condición: - TO

Cod. I. Ingreso	Fase	Rubro	Alf. Inv.	Cu. Inv.	Tipo Ctebo	Monto Actual
0000000000000006	TO	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	595,00 A
0000000000000004		44295715	19/01/2011	19/01/2011	249 000 000 007	595,00 A

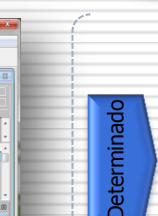
Condición: - TO

Cod. I. Ingreso	Fase	Rubro	Alf. Inv.	Cu. Inv.	Tipo Ctebo	Monto Actual
0000000000000006	TO	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	0000000000000000	595,00 A
0000000000000004		44295715	19/01/2011	19/01/2011	249 000 000 007	595,00 A

Patrimonial

Presupuestal

Cuentas de Orden



Fases

Condición:
- TO



Recaudado

Condición:
- Tipo_Oper



Condición:
- Año_Eje, Rubro_Pptal,
Tipo_Fto y Tipo_Rec

Condición:
- Cod_Doc



Anulación

Rebaja

Devolución

Secuencias

Contabilis Registro SIAF

Registro: 00000007 | Operación: Y - INGRESO - OPERACIONES VARIAS | F. Contractual: -

Clave de Registro: RA-BB | Fecha: 19/01/2011 09:14:54 | Monto de Cambio: 0,000000000000 | Monto Moneda: 595,00 | Monto en N: 595,00 | Monto en I: 595,00

Mov. RETENCION DE PENALIZACION POR NOSE APAGADA LA EMPRESA TRANSPORTES VIGEN DE LA UNION LOGISTICA AL MUNDO SP

Clasificador: Item en B/B | Cuenta: 4002 00107 DE ADMINISTRACION GENERAL DE ADMINISTRACION GENERAL | Monto en N: 595,00

Patrimonial | Presupuestal | Cuentas | Cuenta: Cuenta Descripción Debe Haber

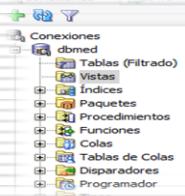
Fecha	Haber	Debe	Haber
19/01/2011	595,00		

Mov. RETENCION DE PENALIZACION POR NOSE APAGADA LA EMPRESA TRANSPORTES VIGEN DE LA UNION LOGISTICA AL MUNDO SP

Clasificador: Item en B/B | Cuenta: 4002 00107 DE ADMINISTRACION GENERAL DE ADMINISTRACION GENERAL | Monto en N: 595,00

Patrimonial | Presupuestal | Cuentas | Cuenta: Cuenta Descripción Debe Haber

Fecha	Haber	Debe	Haber
19/01/2011	595,00		



Hoja de Trabajo de SQL | Histórico

Resultado de la Consulta

SQL | Se han recuperado 50 filas en 0,02 segundos

ANIO_CTB	CICLO	FASE	ESTADO_SECUENCIA	FUENTE_FINANCIAMIENTO	TIPO_RECURSO	CATEG_GASTO	TIPO_TRANSACCION	GENERICAS	SUBGENERICAS	TIPO_BANCO	TIPO_FINANCIAMIENTO
1	2011 I	R	N	13	6	9		1	9	99 1	I
2	2011 I	R	N	13	6	9		1	9	99 2	I
3	2011 I	R	N	13	7	9		1	9	99 1	I
4	2011 I	R	N	00	5	9		1	9	99 1	X
5	2011 I	R	N	04	0	9		1	9	99 1	X
6	2013 I	R	N	04	0	9		1	9	99 1	X



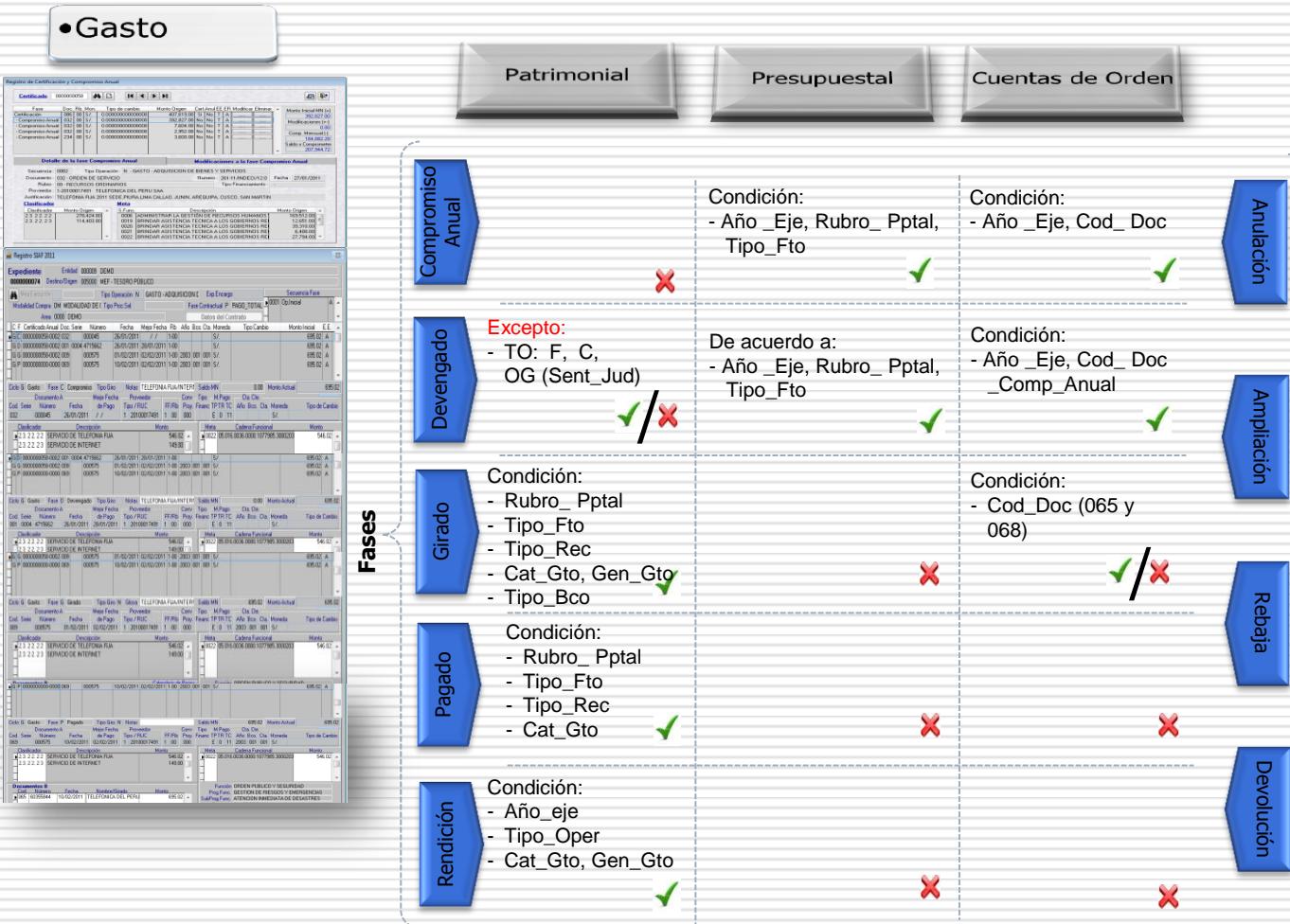
PERÚ

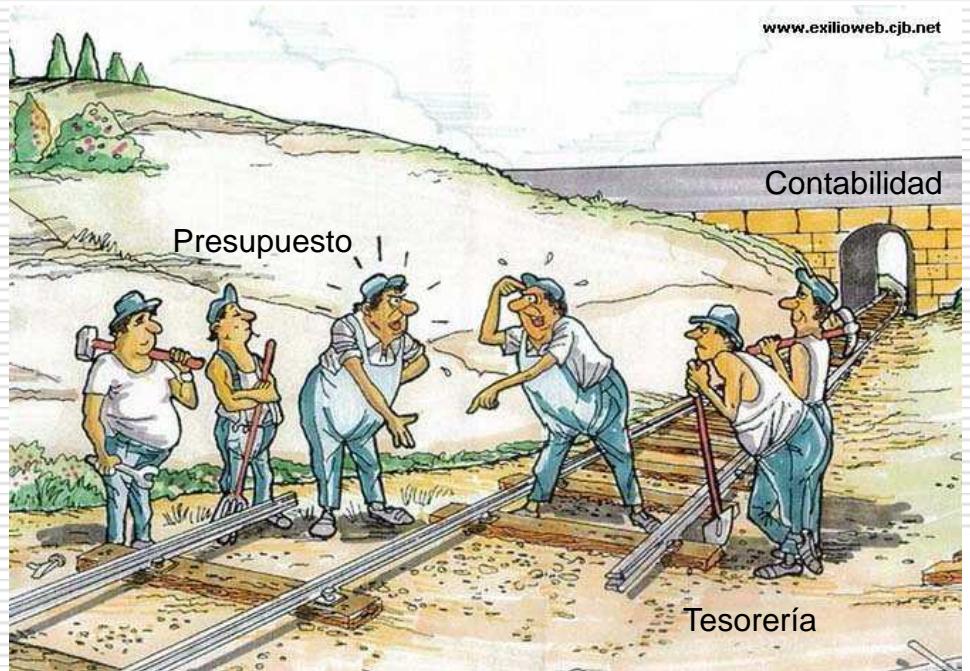
MEF

OGIE

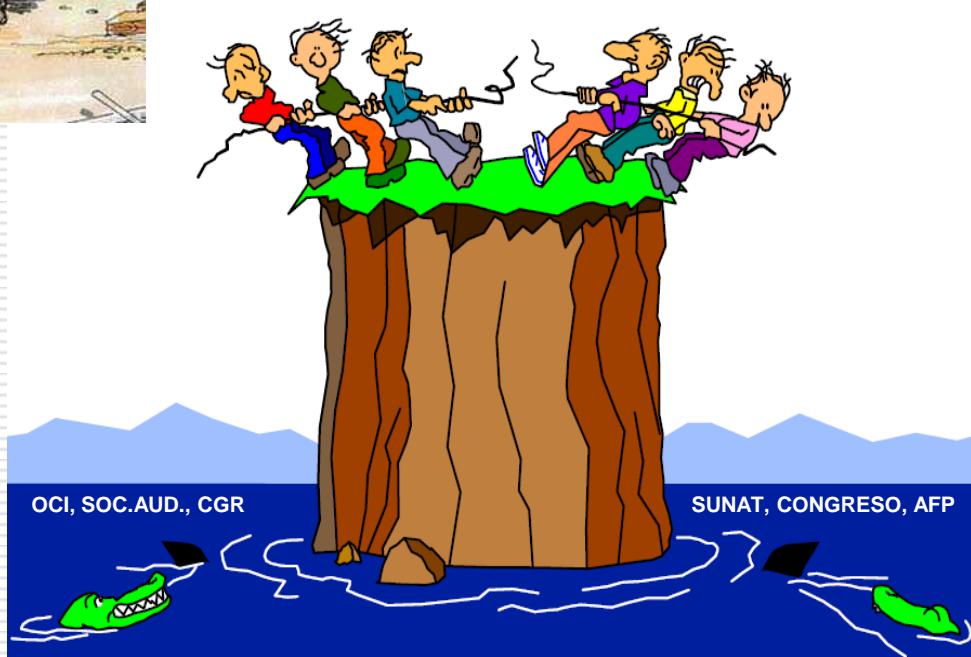
MÓDULO CONTABLE DEL SIAF-SP

[Tablas de Configuración (anexas)]



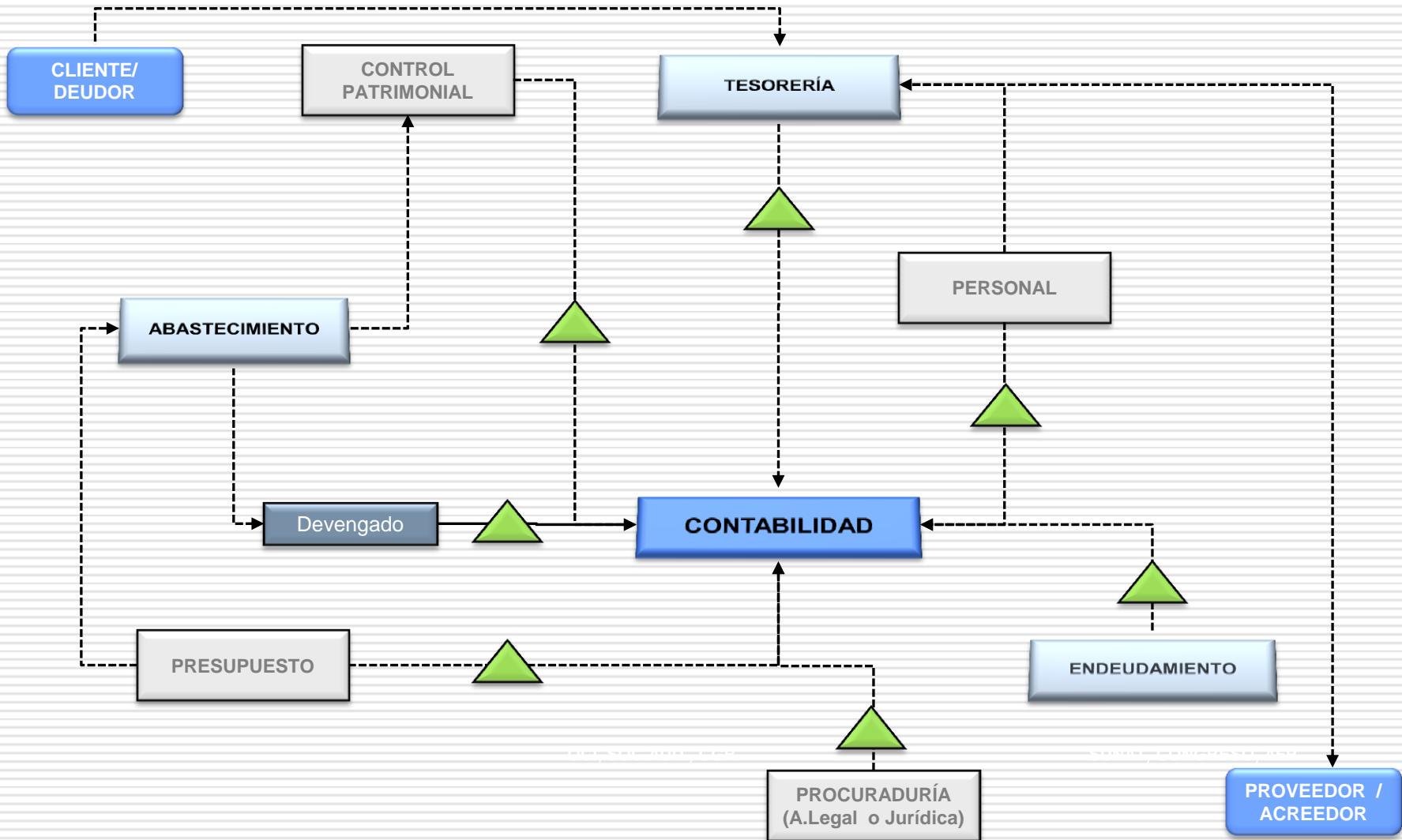


Situación actual en muchas entidades públicas...



OPERACIONES RECIPROCAS ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS

Asientos Contables 



EXPEDIENTE: INGRESO – OPERACIONES VARIAS (Y)

Sistema Integrado de Administración Financiera (2012)

Sistemas Mantenimiento Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

Registro SIAF 2012

Expediente 0000000001	Entidad 000092 SIAF - DEMOSTRACIÓN	Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO		
Mes Ejecución Modalidad Compra NA NO APLICABLE	Tipo Operación Y INGRESO - OPERACIONE	Exp. Encargo	Secuencia Fase 0001 Op.Inicial P	
Area 0000 UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA	Datos del Contrato			
C F Certificado Anual Doc. Serie Número	Fecha Mejor Fecha Rb	Año Bco. Cta. Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial E.E.
I D . 066	06/01/2012 06/01/2012 2:09		S/.	
Ciclo I Ingreso Fase D Determinado Tipo Giro Notas	Saldo MN	Monto Actual		
Documento A Mejor Fecha Proveed./Cliente Conv. - Tipo M.Pago Cta. Cte.	FF/Rb Proy. Financ. TP TR TC Año Bco. Cta. Moneda	Tipo de Cambio		
Cod. Serie Número Fecha	066 06/01/2012 06/01/2012			

Ayuda: Proveedor/Cliente

Clasificador Descripción

Texto a buscar: REGIST

20295613620 REGIST. NAC. DE IDENTIF. Y ESTADO CIVIL
20267073580 SUPERINT. NAC. DE LOS REGISTROS PUBLICOS

Documentos B

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado

Cta. Año Bco. Cta. Motivo Afecto Total
Transf.> ITF>

Selección: REGIST. NAC. DE IDENTIF. Y ESTADO CIVIL

Aceptar Cancelar

EXPEDIENTE: INGRESOS TRANSFERENCIA (YT)

Sistema Integrado de Administración Financiera (2012)

Sistemas Mantenimiento Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

Registro SIAF 2012

Expediente 0000000001	Entidad 000092 SIAF - DEMOSTRACIÓN	Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO									
Mes Ejecución	Tipo Operación YT INGRESOS TRANSFERIR	Exp. Encargo	Secuencia Fase								
Modalidad Compra NA NO APLICABLE	Tipo Proc Sel.	Fase Contractual	0001 Op.Inicial P								
Area 0000 UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA	Datos del Contrato										
C F Certificado Anual	Doc. Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco. Cta. Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	E.E.	
I D -	000		06/01/2012	06/01/2012	.			\$/.			P
Ciclo	Ingreso	Fase	D Determinado	Tipo Giro	Notas	Saldo MN	Monto Actual	0.00			
Documento A	Mejor Fecha	Proveed./Cliente	Conv.	Tipo	M.Pago	Cta. Cte.					
Cod. Serie	Número	Fecha	Tipo / RUC	FF/Rb	Proy.	Financ	TPTR TC	Año	Bco. Cta. Moneda	Tipo de Cambio	
000		06/01/2012	06/01/2012	1							

Clasificador Descripción

Documentos B

Cod.	Número	Fecha	Nombre/Girado		
Cta.	Año	Bco. Cta.	Motivo	Afecto	Total
Transf. >			de Pago >	ITF >	

Código RUC/Proveedor

Ayuda: Proveedor/Cliente

Texto a buscar: REGIST

20295613620 REGIST. NAC. DE IDENTIF Y ESTADO CIVIL
20267073580 SUPERINT. NAC. DE LOS REGISTROS PUBLICOS

Selección: REGIST. NAC. DE IDENTIF. Y ESTADO CIVIL

Aceptar Cancelar



PERÚ

MEF

OGIE

EXPEDIENTE: TRANSF. FINANC. RECIBIDA (YF) / TRANSF.FINANC.OTORGADA (TF)

Sistema Integrado de Administración Financiera (2012)

Registro SIAF 2012

Expediente	Entidad 000092 SIAF - DEMOSTRACIÓN
0000000001	Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO
Mes Ejecución	Tipo Operación YF TRANSFERENCIA FINAN
Modalidad Compra NA NO APLICABLE	Exp. Encargo
Area 0000 UNIVERSIDAD NACIONAL DE	Secuencia Fase
C F Certificado Anual Doc. Serie Número	00001 Op. Inicial P

Ayuda: Ejecutoras

Texto a buscar Ingresar texto a buscar

- 000803 REGION HUANCAVELICA-SALUD
- 000804 REGION HUANUCO-SEDE CENTRAL
- 000805 REGION HUANUCO-AGRICULTURA
- 000807 REGION HUANUCO-TRANSPORTES
- 000808 REGION HUANUCO-EDUCACION
- 000809 REGION HUANUCO-EDUCACION MARAÑON
- 000810 REGION HUANUCO-SALUD
- 000811 REGION HUANUCO-SALUD TINGO MARIA
- 000812 REGION HUANUCO-HOSPITAL DE HUANUCO HERMILIO VALDIZAN
- 000813 REGION ICA-SEDE CENTRAL
- 000814 REGION ICA-AGRICULTURA
- 000815 REGION ICA-TRANSPORTES
- 000816 REGION ICA-EDUCACION
- 000817 REGION ICA-SALUD**

Selección

REGION ICA-SALUD

Expediente

Entidad 000092 SIAF - DEMOSTRACIÓN

0000000001 Destino/Origen 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Mes Ejecución

Modalidad Compra NA NO APLICABLE

Area 0000 UNIVERSIDAD NACIONAL DE

C F Certificado Anual Doc. Serie

Texto a buscar Ingresar texto a buscar

Ayuda: Ejecutoras

Texto a buscar Ingresar texto a buscar

- 000077 INSTITUTO PEDAGOGICONACIONAL DE MONTERICO
- 000078 ESCUELA NACIONAL SUPERIOR DE FOLKLORE "J.M.A"
- 000079 MINISTERIO DE EDUCACION-SEDE CENTRAL
- 000081 PROGRAMA EDUCACION BASICA PARA TODOS
- 000082 MEJORAMIENTO DE LA CALIDAD DE LA EDUCACION PRIMARIA
- 000084 INSTITUTO GEOFISICO DEL PERU
- 000085 BIBLIOTECA NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA-CONCYTEC
- 000087 INSTITUTO NACIONAL DE BECAS Y CREDITO EDUCATIVO
- 000088 UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
- 000089 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO
- 000090 UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO
- 000091 UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN AGUSTIN
- 000092 SIAF - DEMOSTRACIÓN

Selección

SECRETARIA GENERAL - PCM

Cur_ejec2

Registro: 1989/4648 Exclusivo

Cur_ejec2

Registro: 3254/4648 Exclusivo

NUM MAY



PERÚ

MEF

OGIE

NOTA DE CONTABILIDAD: ASIENTO DE APERTURA

Sistemas Mantenimiento Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

Notas de Contabilidad

Seleccionar Criterio de Búsqueda

Mes de Ejecución

Número de Nota

Ejecutar Búsqueda

Todos

Crear Asiento de Apertura



Nº Nota	Fecha	Grupo	Sec.	Referencia	Monto	Fecha Anulación
0000000001	01/01/2012	010000	001	Asiento de Apertura del Ejercicio 2012	391,499,268.58	//

Notas de Contabilidad

Nota de Contabilidad

Nota Nº Código Fecha

Monto

Area: 0000

SIAF - DEMOSTRACIÓN

0000000001 C C 010000 001 01/01/2012

391,499,268.58

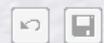
ASIENTO DE APERTURA

Referencia : Asiento de Apertura del Ejercicio 2011

Patrimonial

Presupuestal

De Orden



Cuentas a seleccionar

Debe	Haber
1101.0101	1101.030102
1101.0102	1101.030108
1101.0201	1101.030109
1101.0202	1101.030111
1101.0203	1101.040101
1101.030101	1101.040105
1101.030102	1101.06
1101.030103	1201.0304
1101.030104	1209.01
1101.030105	1209.02
1101.030106	1209.0301
1101.030107	1209.0302
1101.030108	1209.04
1101.030109	1310.0101
1101.030110	1310.0102
1101.030111	1310.0103
1101.0302	1310.0104
1101.0303	1310.0105
1101.0304	1310.0106
1101.040101	1401.99

Debe : Caja M/N

Haber : Recursos Directamente Recaudados

Cuentas

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1201.0303	Venta De Servicios	261,017.03	
1201.0402	Rentas De La Propiedad Real		
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar		
1201.99	Cuentas Por Cobrar De Dudosa Recuperación		
1202.04	Depósitos Entregados En Garantía		
1202.0801	Préstamos Concedidos		
1202.0901	Multas		
1202.98	OTROS CUENTAS POR COBRAR D		
1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudo		
1205.01	Seguros Pagados Por Anticipado		
1205.0501	Viáticos		
1205.0502	Otras Entregas A Rendir Cuenta		
1205.98	Otros		
1301.020101	Vestuario, Accesorios Y Prendas Diver		
1301.020103	Calzado		
1301.0301	Combustibles Y Carburos		
1301.0303	Lubricantes, Grasas Y Afines		
1301.050101	Repuestos Y Accesorios		
1301.050102	Papelaria En General, Utiles Y Materia		
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocador		

Ayuda: Proveedor/Cliente

Texto a buscar

REGIST

Ingresar texto a buscar

20295613620 REGIST. NAC. DE IDENTIF. Y ESTADO CIVIL

20267073580 SUPERINT. NAC. DE LOS REGISTROS PÚBLICOS

Selección

REGIST. NAC. DE IDENTIF. Y ESTADO CIVIL

Aceptar

Cancelar



PERÚ

MEF

OGIE

NOTA DE CONTABILIDAD: INTEGRACIÓN PATRIMONIAL

Sistemas Mantenimiento Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

Notas de Contabilidad

Seleccionar Criterio de Búsqueda

Mes de Ejecución Número de Nota Ejecutar Búsqueda

Todos

Crear Asiento de Apertura

Nº Nota	Fecha	Grupo	Sec.	Referencia	Monto	Fecha Anulación
0000000064	31/03/2012	100000	018	por la regularización de Iso registros sif 7833-13695-15819..sif 1	909.66	/ /

Notas de Contabilidad

Nota de Contabilidad

Nota Nº Código Fecha Monto Área : 0000 SIAF - DEMOSTRACIÓN

0000000064 C C 100000 018 31/03/2012 909.66 INTEGRACION PATRIMONIAL DE OTRAS ENTIDADES, REGULARIZACIONES Y

Referencia : por la regularización de Iso registros sif 7833-13695-15819..sif 117 importe de 870.43, 19.60, 16.30, 0.03

Patrimonial Presupuestal De Orden

Cuentas a seleccionar

Debe	Haber
1101.0101	1101.0101
1101.0102	1101.0102
1101.0201	1101.0201
1101.0202	1101.0202
1101.0203	1101.0203
1101.030101	1101.030101
1101.030102	1101.030102
1101.030103	1101.030103
1101.030104	1101.030104
1101.030105	1101.030105
1101.030106	1101.030106
1101.030107	1101.030107
1101.030108	1101.030108
1101.030109	1101.030109
1101.030110	1101.030110
1101.030111	1101.030111
1101.0302	1101.0302
1101.0303	1101.0303
1101.0304	1101.0304
1101.040101	1101.040101

Cuentas

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
2103.99	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
2102.01	Remuneraciones Por Pagar		

Ayuda: Proveedor/Cliente

Texto a buscar: REGIST Ingresar texto a buscar.

20295613620 REGIST. NAC. DE IDENTIF. Y ESTADO CIVIL
20267073580 SUPERINT. NAC. DE LOS REGISTROS PUBLICOS

Selección: REGIST. NAC. DE IDENTIF. Y ESTADO CIVIL

Total : 909.66 909.66

Debe : Caja M/N
Haber : Caja M/N

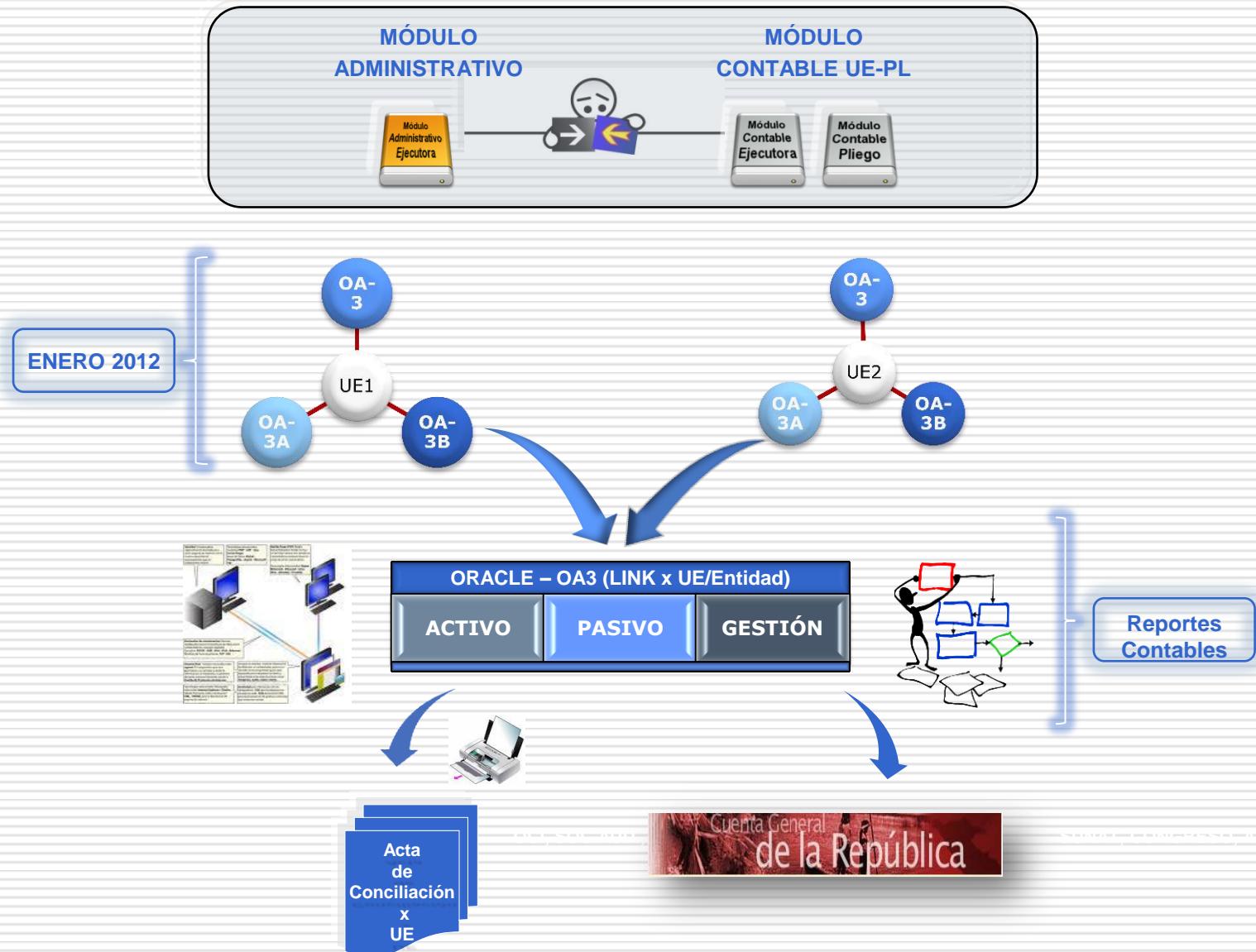


PERÚ

MEF

OGIE

OPERACIONES RECIPROCAS ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS



TRANSFERENCIAS FINANCIERAS ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS

Análisis Teórico (actual)

PROBLEMA: Imposibilidad de conciliar automáticamente las Transferencias Financieras Otorgadas y Recibidas entre UEs

CAUSA	EFFECTO	ERRORES
1.- Desconocimiento de Entidades, sobre acreencia de Transferencias Recibidas.	1.- Omisión de registro en los Módulos: Proceso Presupuestario, Administrativo y Contable.	50%
2.- Desconocimiento en Entidades, respecto al registro correcto de Transferencias Financieras Recibidas.	2.- Error de registro en los Módulos: Proceso Presupuestario, Administrativo y Contable. <u>Casos concurrentes:</u> - Tipo de Operación - Tipo de Recurso - Clasificador de Ingreso	40%
3.- Desconocimiento en Entidades, respecto al registro correcto de Transferencias Financieras Otorgadas.	3.- Error de registro en los Módulos: Administrativo y Contable. <u>Casos concurrentes:</u> - Tipo de Operación - Clasificador de Gasto	10%
4.- Desconocimiento de la importancia, respecto a la información que proporcionan las Transferencias Financieras.	4.- Omisión de registro en los Módulos: Proceso Presupuestario, Administrativo y Contable	...%
?.- Caso: Macomunidades	?.- Se perderá seguimiento de Transferencia Recibida (Funcionamiento similar a ETES)	?%

S
I
A
F



TRANSFERENCIAS FINANCIERAS ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS

Situación Actual:

ENTIDAD: ORIGEN

MPP

- Presupuesto Institucional (diferentes rubros)

MAD

- Compromiso Anual
- Tipo de Operación = TF, OG, ON
- C,D,G y P
- Clasificadores con GG=1, 2, 3, 4, 5; debería utilizarse sólo la GG=4.

MCO

- Cuentas contables diferentes, debido a que registros administrativos tienen diversos Tipo de Operación y clasificadores de gasto.

ENTIDAD: DESTINO

MPP

Presupuesto Institucional, debería ser sólo Rubro=13 DyT, pero en muchos casos se cometan errores.

MAD

- Ingreso = TF ; pero se observa que también registran con Y=Ingresos Varios.
- Rubros diferentes a 13 D y T
- Clasificadores con GI= 3, 4, 5
- Tipos de Recurso, de acuerdo a Entidad y Rubro.

MCO

- Cuentas contables diferentes, debido a que registros administrativos tienen diversos Tipo de Operación, Tipo de Financiamiento, Tipo de Recurso y clasificadores de ingreso.



TRANSFERENCIAS FINANCIERAS ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS

Análisis Técnico (actual)



TRANSFERENCIAS FINANCIERAS ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS

Propuesta:

ENTIDAD: ORIGEN

MPP

- Presupuesto Institucional (diferentes rubros)

MAD

- Tipo de Operación = TF (Transferencia Financiera Otorgada) con Clasificadores = 2.4.1 3 y 2.4. 2 3. (Uso Exclusivo, deberá validarse en tablas)
- Deberá consignar la Entidad Destino desde el Compromiso Anual
- Al aprobarse la fase: Devengado, ORACLE deberá de transmitir datos a Entidad Destino

MCO

- Principio de Uniformidad, en todas las entidades públicas.
- Creación de subcuenta Transferencias Financieras por Otorgar (Devengado y Girado)
- En el cierre mensual de EEFF, deberá emitirse mensaje de validación cuando se mantengan Devengados por Girar con este Tipo de Operación y saldo en subcuenta.

ENTIDAD: DESTINO

MPP

- Presupuesto Institucional, debe ser Rubro=13 D y T.

MAD

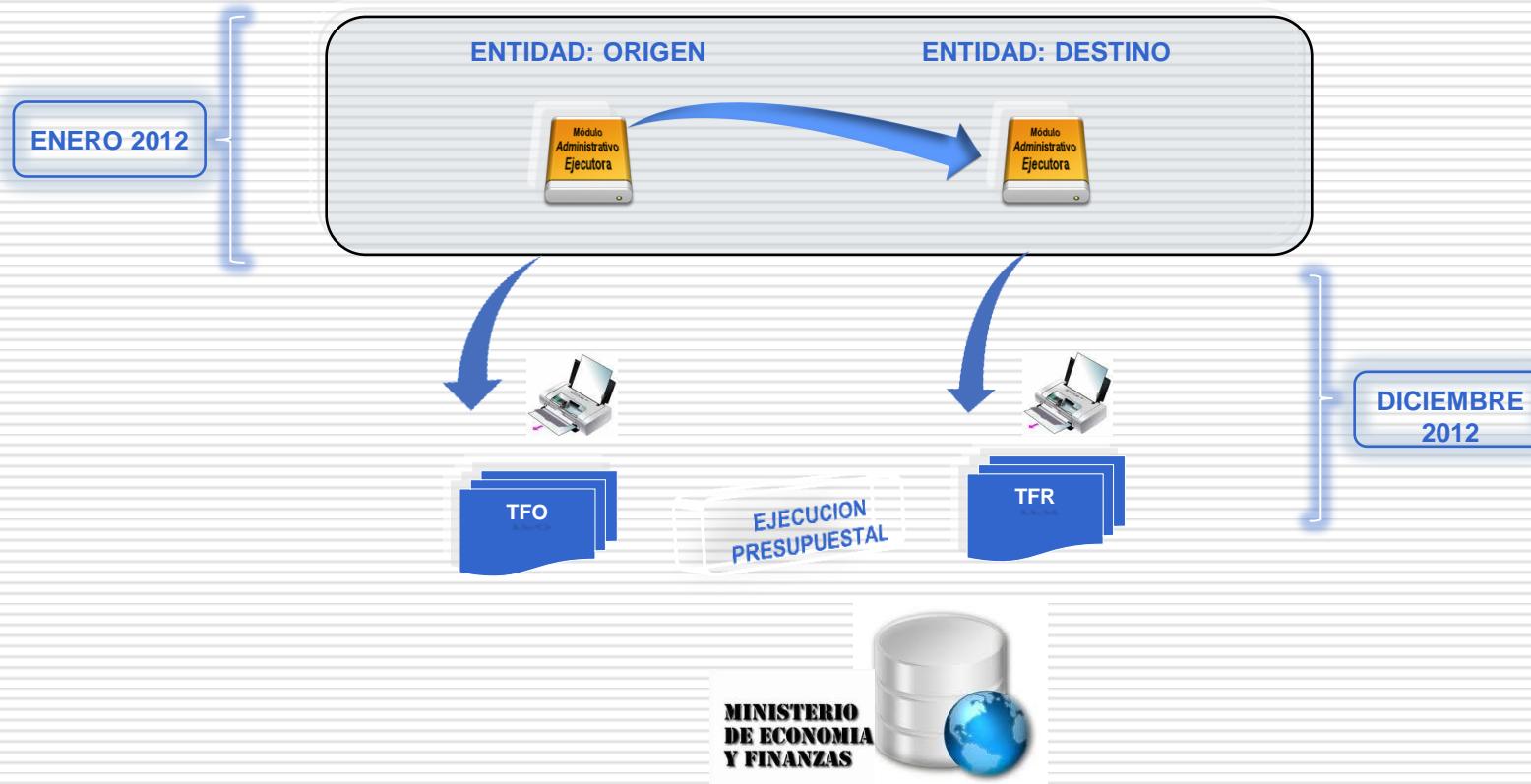
- Los datos recibidos de Entidad Origen, deberán depositarse en “Bandeja de Entrada” de Transferencias Financieras Recibidas
- Desde la Bandeja, podrán crearse registros SIAF con Tipo de Operación=YF (Transferencia Financiera Recibida) con clasificadores 1.4.1 3 y 1.4. 2 3 con RB: 13 D y T (Uso Exclusivo, deberá validarse en tablas).
- Falta definir Tipo de Recurso.

MCO

- Principio de Uniformidad, en todas las entidades públicas.
- Creación de subcuenta Transferencias Financieras por Recibir (Determinado y Recaudado)
- En el cierre mensual de EEFF, deberá emitirse mensaje de validación cuando se mantengan Determinados por Recaudar con este Tipo de Operación y saldo en subcuenta.



TRANSFERENCIAS FINANCIERAS ENTRE ENTIDADES PÚBLICAS



PERÚ

MEF

OGIE

CUENTAS BANCARIAS DE ENTIDADES FINANCIERAS PÚBLICAS

Sistema Integrado de Administración Financiera (2012)

Sistemas Mantenimiento Registro Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

Cuentas Bancarias

Ejecutora 000092 SIAF - DEMOSTRACIÓN

Banco	Nombre
028	CAJA MUNICIPAL DE ICA
029	CAJA MUNICIPAL DE TRUJILLO
030	CAJA MUNICIPAL CUSCO - AGENCIA ABANCAY
031	ORION CORPORACION DE CREDITO BANCO

Año Cta.	Cta.	Número	Moneda Ori.	RB	Tipo Cta.	Proy.	E	EE
2008	001	012331333	S/.	1	09	P	000	A A

Table Designer - banco.dbf [Read Only]

Fields Indexes Table

Name	Type	width	Decimal	Index	NULL
banco	Character	3			
nombre	Character	150			
estado	Character	1			
es_financiera	Character	1			

Display
Format:
Input mask:
Caption:
Field validation
Rule:
Message:
Default value:
Map field type to classes
Display library:
Display class: <default>
Autoincrement
Next Value:
Step:
Field comment:

Insert Delete OK Cancel

1. Entidades Financieras Públicas
2. Otras Entidades Financieras



PERÚ

MEF

OGIE

CUENTAS BANCARIAS DE ENTIDADES FINANCIERAS PÚBLICAS

Año 2010			
F	Patrimonial	Presupuestal	De Orden
C	✗	✓	Tipo Operación: "N"=GN-GR-GL / CA, CP, CL= GL DOC. "A" • O/Compra, O/Servicio, Contrato(V) y Contrato (Ob.) 
D	✓	✓	Tipo Operación: "N"=GN-GR-GL / CA, CP, CL= GL DOC. "A" • O/Compra, O/Servicio, Contrato (V) y Contrato (Ob.)

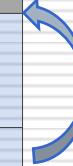
Año 2011 – A partir de enero			
F	Patrimonial	Presupuestal	De Orden
Can	✗	✓	Tipo Operación: "N"=GN-GR-GL / CA, CP, CL= GL DOC. "A" • Todos los documentos 
Cme			Tipo Operación: "N"=GN-GR-GL / CA, CP, CL= GL DOC. "A" • O/Compra, O/Servicio, Contrato(V) y Contrato (Ob.)
D	✓	✓	Tipo Operación: "N"=GN-GR-GL / CA, CP, CL= GL DOC. "A" • O/Compra, O/Servicio, Contrato (V) y Contrato (Ob.)

...desde julio			
F	Patrimonial	Presupuestal	De Orden
Can	✗	✓	Tipo Operación: "N"=GN-GR-GL / CA, CP, CL= GL DOC. "A" • Todos los documentos 
Cme			Tipo Operación: "N"=GN-GR-GL / CA, CP, CL= GL DOC. "A" • O/Compra, O/Servicio, Contrato(V) y Contrato (Ob.)
D	✓	✓	Tipo Operación: "N"=GN-GR-GL / CA, CP, CL= GL DOC. "A" • O/Compra, O/Servicio, Contrato (V) y Contrato (Ob.)



CUENTAS BANCARIAS DE ENTIDADES FINANCIERAS PÚBLICAS

Año 2012 - enero			
F	Patrimonial	Presupuestal	De Orden
Can	✗	✓	Tipo Operación: "N"=GN-GR-GL DOC. "A" • O/Compra y O/Servicio
Cme			
D	✓	✓	Tipo Operación: "N"=GN-GR-GL DOC. "A" • O/Compra y O/Servicio






*Muchas
Gracias!*