



PERÚ

Ministerio
de Economía y
Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección
General de Contabilidad
Pública

PROCEDIMIENTOS PARA SANEAMIENTO CONTABLE DE GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO



CPC. Cecilia Herrera Tejada
Dirección de Normatividad

Análisis y Conciliación de Saldos

Las Direcciones u Oficinas de Tesorería o la que corresponda según el caso y la Oficina de Contabilidad efectuarán el análisis de los saldos que comprende Gastos Pagados por Anticipado que presentan los registros contables al 31 de diciembre del 2010, para verificar su conformidad.



Documentos que sustentan los Gastos Pagados por Anticipado

Las acciones de saneamiento contable están orientadas a comprobar la existencia o no de la documentación sobre rendiciones de Entregas a Rendir Cuenta y Encargos Otorgados, la atención o consumo de Seguros y/o Alquileres Pagados por Anticipado, así como la atención de Anticipos a Proveedores y Contratistas de bienes y/o servicios, entre otros, que comprende Gastos Pagados por Anticipado al 31-12- 2010.



Expedientes de Saneamiento Contable

Los expedientes deben contener la documentación por cada caso presentado, que sustenta las acciones realizadas por el Comité mediante actas, acuerdos circularizaciones internas y/o externas, documentos encontrados relacionados con las cuentas que incluye el concepto Gastos Pagados por Anticipado.

Las acciones para su elaboración se basan en los principios de integridad, veracidad, transparencia y legalidad.



El Rubro Gastos Pagados por Anticipado del Balance General Comprende:

- Seguros Pagados por Anticipado*
 - Alquileres Pagados por Anticipado*
 - Anticipo a Contratistas y Proveedores*
 - Entregas a Rendir Cuentas*
 - Encargos Generales*
 - Otros*
 - Anticipos por Servicios y Otros no Recuperados*
-

Saneamiento Contable de Gastos Pagados por Anticipado

- ❑ Los saldos que se originan por el incumplimiento de las normas que establecen los plazos y formalidades para efectuar rendiciones y/o devoluciones de Entregas a Rendir Cuenta, Encargos Generales, Anticipos a Contratistas y/o Proveedores.
- ❑ La falta de implementación de normas internas que establezcan los procedimientos para otorgar y rendir cuenta de recursos otorgados en las diversas modalidades.
- ❑ El inadecuado control y acciones de seguimiento al personal que tiene cuentas pendientes de rendición.
- ❑ Otras situaciones identificadas en la evaluación de saldos.

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar.

Procedimientos y control documentario

- Inadecuado control de los cronogramas establecidos para la atención de Anticipos a Contratistas y Proveedores o de ejecución de garantías a que están sujetas las entregas de recursos por incumplimiento.
- Deficiencias en el flujo documentario para la entrega del sustento a Contabilidad para el registro contable.
- Otras situaciones identificadas en evaluación de saldos.

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar.

Documentos que sustentan el Saneamiento Contable de Gastos Pagados por Anticipado

Las acciones previstas en el Manual de Saneamiento Contable deberán quedar registradas en:

- ❑ El Expediente de Saneamiento Contable.
- ❑ El Acta del Comité de Saneamiento Contable.
- ❑ La Resolución Ministerial, Acuerdo de Concejo o Acuerdo de Gobierno Regional, entre otros, según corresponda.



Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar.

Acciones Correctivas Futuras

Las Entidades del Sector Público tienen la gran responsabilidad de tomar las acciones correctivas, implementación de normas y manuales de procedimientos internos elaborados en concordancia con la normatividad vigente, con el fin de lograr información contable debidamente sustentada.

Saldos en Gastos Pagados Por Anticipado

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	CONTABILIDAD	VENCIDOS 31-12-2010	POR VENCER
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	69,468.00	39,468.00	30,000.00
1205.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	13,698.00	13,698.00	
1205.02	ALQUILERES PAGADOS POR ANTICIPADO	39,585.00	9,585.00	30,000.00
1205.05	ENTREGAS A RENDIR CUENTA	12,735.00	12,735.00	
1205.98	OTROS	3,450.00	3,450.00	

Mediante Acuerdo de Concejo N° ..., la Municipalidad Provincial de ... autoriza a la Oficina de Contabilidad implementar las acciones de saneamiento, de acuerdo a la propuesta presentada por el Comité de Saneamiento Contable consignada en el Acta del Comité de Saneamiento Contable N° ... de fecha, sustentada en el Expediente de Saneamiento Contable de Gastos Pagados por Anticipado y que dan origen a operaciones por efecto de saneamiento contable, corrección de error, reclasificaciones, entre otros, según corresponda.

Caso N° 1

Gastos Pagados por Anticipado

Diferencia S/. 12,735.00

Entregas a Rendir Cuenta no registradas por la Oficina de Contabilidad S/. 9,350.00

Entregas a Rendir Cuenta pendientes de análisis y sustentación S/. 3,385.00

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar.

Expediente de Saneamiento Contable N° ... - Gastos Pagados por Anticipado

Acta del Comité de Saneamiento Contable N° se Propone aplicar NIC-SP 3 por S/. 9,350.00 y Efectos de Saneamiento Contable Ley 29608 por S/. 3,385.00

Acuerdo de Concejo N° Autoriza a la Oficina de Contabilidad a implementar las acciones de Saneamiento Contable

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	9,350.00	
3401.02	DÉFICIT ACUMULADO	9,350.00	
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		9,350.00
1205.05	ENTREGAS A RENDIR CUENTA		9,350.00
	POR LA REGULARIZACIÓN DEL ERROR DE OMISIÓN DEL REGISTRO CONTABLE DE RENDICIÓN POR ENTREGAS A RENDIR CUENTA EFECTUADO EN EJERCICIOS ANTERIORES, APROBADO POR ACUERDO DE CONCEJO N°,,,		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	3,385.00	
3401.03	EFFECTOS DE SANEAMIENTO CONTABLE – LEY 29608	3,385.00	
3401.0307	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	3,385.00	
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		3,385.00
1205.05	ENTREGAS A RENDIR CUENTA		3,385.00
	POR EL REGISTRO DE SALDOS PENDIENTES POR ENTREGAS A RENDIR CUENTA SUJETOS A ACCIONES ADMINISTRATIVAS, APROBADO POR ACUERDO DE CONCEJO N° ,,		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	3,385.00	
9111.07	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	3,385.00	
9112	CONTROL DE SANEAMIENTO DEL ACTIVO		3,385.00
9112.07	CONTROL DE SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		3,385.00
	POR EL REGISTRO EN CUENTAS DE ORDEN DE SALDOS PENDIENTES POR ENTREGAS A RENDIR CUENTA SUJETOS A ACCIONES ADMINISTRATIVAS, APROBADO POR ACUERDO DE CONCEJO N°,,.		

Caso N° 2

Gastos Pagados por
Anticipado

Seguros Pagados por
Anticipado y Alquileres
Pagados por Anticipado de
ejercicios anteriores no
registrados al 31-12-2010 por
S/. 9,585.00 y S/. 13,698.00
respectivamente

*Se procede al saneamiento contable
sin perjuicio de las responsabilidades
a las que hubiere lugar.*

**Expediente de Saneamiento
Contable N° ... - Gastos
Pagados por Anticipado**

**Acta del Comité de
Saneamiento Contable N°
de Gastos Pagados por
Anticipado Propone
aplicar NIC-SP 3**

**Acuerdo de Concejo N°
Autoriza a la Oficina de
Contabilidad implementar
las acciones de
Saneamiento Contable**

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
3401	Resultados Acumulados	23,283.00	
3401.02	Déficit Acumulado	23,283.00	
1205	Servicios y Otros Contratados por Anticipado		23,283.00
1205.01	Seguros Pagados por Anticipado		9,585.00
1205.02	Alquileres Pagados por Anticipado		13,698.00
	Por la corrección de error reconocida por el Comité de Saneamiento Contable, aprobado por Acuerdo de Concejo N°		

Caso N° 3

Gastos Pagados por Anticipado

Saldo en Otros, sin sustento documentario, de gestión administrativa de ejercicios anteriores acumulados al 31-12-2010 que forma parte del Expediente, Acta y Acuerdo de Concejo N° ..., año 2003 S/. 3450.00, se traslada la información al Procurador Público.

Se procede al saneamiento contable sin perjuicio de las responsabilidades a las que hubiere lugar.

Expediente de Saneamiento Contable N° ... - Gastos Pagados por Anticipado

Acta del Comité de Saneamiento Contable N° de Gastos Pagados por Anticipado Propone aplic. Saneamiento Contable

Acuerdo de Concejo N° Autoriza a la Oficina de Contabilidad implementar las acciones de Saneamiento Contable

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
3401	RESULTADOS ACUMULADOS	3,450.00	
3401.03	EFFECTOS DE SANEAMIENTO CONTABLE – LEY 29608	3,450.00	
3401.0307	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	3,450.00	
1205	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		3,450.00
1205.98	OTROS		3,450.00
	POR EL REGISTRO DE SALDOS PENDIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES CUENTA OTROS (2003) SUJETOS A ACCIONES ADMINISTRATIVAS Y LEGALES, APROBADO POR ACUERDO DE CONCEJO N°,,.		

PROCEDIMIENTO CONTABLE

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
9111	SANEAMIENTO DEL ACTIVO	3,450.00	
9111.07	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	3,450.00	
9112	CONTROL DE SANEAMIENTO DEL ACTIVO		3,450.00
9112.07	CONTROL DE SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		3,450.00
	POR EL REGISTRO EN CUENTAS DE ORDEN DE SALDOS DE EJERCICIOS ANTERIORES DE LA CUENTA OTROS SUJETOS A ACCIONES ADMINISTRATIVAS Y LEGALES, APROBADO POR ACUERDO DE CONCEJO N°,,.		
