

Aplicación de las NICSP en el SIAF

CPC Eduardo Ventura Abarca

Especialista en NICSP y Finanzas Públicas

eventuraabarca@gmail.com

Devengado

Directiva de Tesorería

Directiva N° 001-2007-EF/77.15

Artículo 9°.- Formalización del Gasto Devengado

9.1 El Gasto Devengado se formaliza cuando se otorga la conformidad con alguno de los documentos establecidos en el artículo precedente luego de haberse verificado, por parte del área responsable, una de las siguientes condiciones: a) La recepción satisfactoria de los bienes; b) La prestación satisfactoria de los servicios; c) El cumplimiento de los términos contractuales en los casos que contemplen adelantos, pagos contra entrega o entregas periódicas de las prestaciones en la oportunidad u oportunidades establecidas en las bases o en el contrato; **9.2 El Gasto Devengado es registrado afectando en forma definitiva la Específica del Gasto Comprometido, con lo cual queda reconocida la obligación de pago.**

Ley 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto

Artículo 35.-

Devengado

35.1 El devengado es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto.



ECONOMIA Y FINANZAS

Aprueban medidas para la priorización de gasto público efectivo y el cumplimiento de metas fiscales en el Año Fiscal 2016

**DECRETO SUPREMO
Nº 272-2016-EF**

EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

CONSIDERANDO:

Que, mediante la Ley Nº 30499, Ley que establece la trayectoria del resultado fiscal estructural del Sector Público No Financiero para los años 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021, se establece el compromiso con la sostenibilidad de las finanzas públicas y la consolidación fiscal de alcanzar en el mediano plazo un déficit fiscal

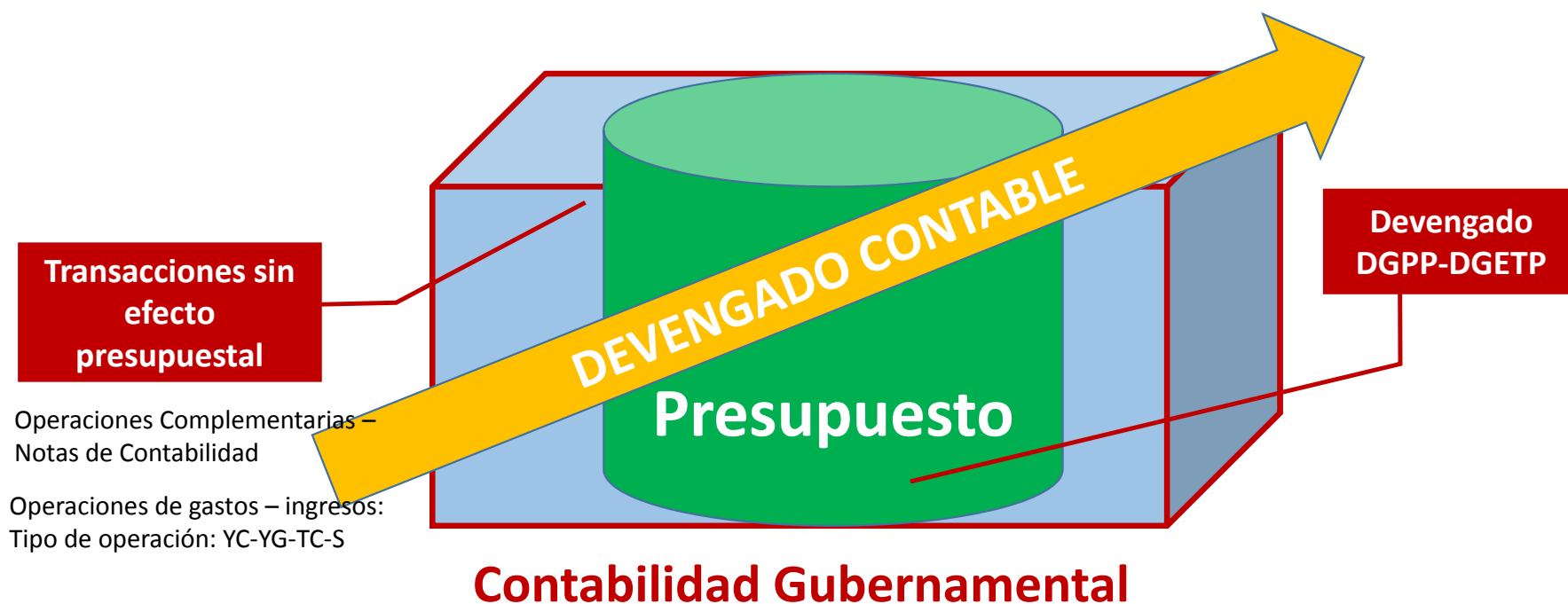
Artículo 4.- Medidas para el buen registro de devengados

4.1 Para efectos del registro presupuestal del devengado, el área usuaria, bajo responsabilidad, deberá verificar el ingreso real de los bienes, la efectiva prestación de los servicios o la ejecución de obra, como acción previa a la conformidad correspondiente.

4.2 El reconocimiento de devengados que no cumplan con los criterios señalados en el numeral precedente, dará lugar a responsabilidad administrativa, civil o penal, según corresponda, del titular del pliego y del responsable del área usuaria y de la Oficina de Administración o la que haga sus veces en la entidad.

Las medidas previstas en el presente artículo resultan aplicables a las entidades de los tres niveles de Gobierno.

- Existe un concepto del DEVENGADO, que esta íntimamente ligado al escenario PRESUPUESTAL y DE PAGADURÍA. Esta es una visión que sólo considera flujos y no stocks, como lo es la Contabilidad, la cual es acumulativa en el Estado de Situación Financiera.
- El Presupuesto es asignado a los pliegos para atender los pagos durante un año fiscal, y refleja los ingresos que financian dichos desembolsos. (cumplimiento del POI).




Devengado Contable

NICSP 1 “Presentación de Estados Financieros”

Párrafo 7 Base contable de acumulación o devengo

Es una base contable por la cual, las transacciones y otros hechos son reconocidos cuando ocurren (y no cuando se efectúa su cobro o su pago en efectivo o su equivalente). Por ello, las transacciones y otros hechos se registran en los libros contables y se reconocen en los estados financieros de los ejercicios con los que guardan relación. Los elementos reconocidos según la base contable de acumulación (o devengo) son: activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos y gastos.



Debemos conocer y aplicar los conceptos de cada elemento de los Estados Financieros.

Caso 1

Enunciado:

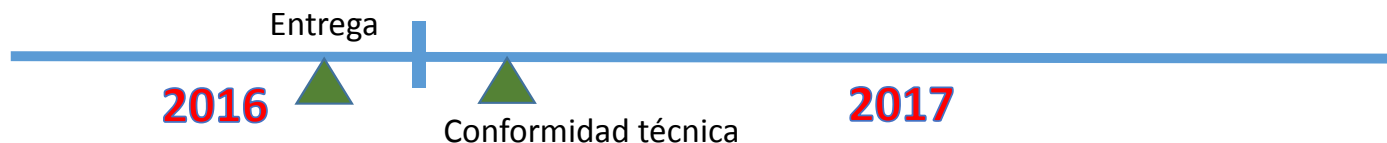
Una entidad el 31 de diciembre de 2016 recibe bienes en su almacén, producto de una orden de compra. Los bienes adquiridos, los cuales son Propiedades, Planta y Equipo, por sus características especiales estarán sujetos al otorgamiento de conformidad por parte del área usuaria, la cuál demorará aproximadamente dos semanas en emitirla. Con fecha 13 de enero de 2017, se otorga conformidad con documento emitido por el área usuaria. El costo de los activos asciende a S/ 100,000 soles.

Planteamiento del problema:

¿Se debe efectuar el devengado en el SIAF y su respectivo registro contable al 31 de diciembre de 2016?

Si la Resolución de devengados es emitida en mayo del 2017...

¿En qué ejercicio se debe registrar el activo y la obligación de pago: 2016 ó 2017?



Caso 1

Solución del problema:

La conformidad por la operatividad del activo, se otorgó en el ejercicio 2017... sin embargo, la pregunta es, ¿se está dando conformidad a un hecho que ya existía al 31 de diciembre de 2016?, es decir ¿el bien estuvo conforme al 31 de diciembre de 2016?

La respuesta es Sí

La conformidad otorgada en el 2017 solo confirma o da cuenta de una situación que ya existía al 31 de diciembre de 2016, que era que el activo estaba de acuerdo con las características solicitadas y funcionando adecuadamente. Por lo tanto, el activo debe registrarse en el periodo en el cual se ha devengado, para nuestro ejemplo, en el ejercicio 2016.

Caso 1

Solución del problema:

Para ello vamos a invocar a la NICSP 14 “Hechos ocurridos después de la fecha de presentación”, párrafo 5 “Definiciones”, en el cual se tratan contablemente los hechos ocurridos entre la fecha de presentación, es decir, 31 de diciembre de cada año, y la fecha de autorización de los Estados Financieros, que es cuando el titular de la entidad suscribe los Estados Financieros, que podría prolongarse hasta marzo del año siguiente.

5. El siguiente término se usa, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Hechos ocurridos después de la fecha de presentación (Events after the reporting date) son todos aquellos sucesos, ya sean favorables o desfavorables que se han producido entre la fecha de presentación y la fecha de autorización de los estados financieros para su emisión. Pueden identificarse dos tipos de eventos:

- (a) aquellos que suministran evidencia de condiciones que ya existían en la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que implican ajuste); y
- (b) aquellos que son indicativos de condiciones que han aparecido después de la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajuste).

DEVENGADO

Registro Contable en el SIAF

Ejercicio 2016

Notas de Contabilidad

Nota de Contabilidad

Nota N° Código Fecha Monto Área : 0000 PRUEBA 001

 C C 100000 292 31/12/2016 100,000.00 RECLASIFICACIONES DE REGISTROS CONTABLES CON AUTORIZACIÓN DEL

Referencia : Por el registro de los activos fijos

Patrimonial Presupuestal De Orden

Cuentas a seleccionar

Debe	Haber
1502.060101	2102.99
1502.060201	2103.010101
1502.060301	2103.010102
1502.0701	2103.0102
1503.0101	2103.0201
1503.0102	2103.0202
1503.0103	2103.03
1503.020101	2103.04
1503.020102	2103.98
1503.020201	2103.990101
1503.020202	2103.990102
1503.020301	2103.990103
1503.020302	2103.990104
1503.020303	2103.990105
1503.020401	2103.990106
1503.020402	2103.990107
1503.020501	2103.990108
1503.020502	2103.990109
1503.020601	2103.990110
1503.020602	2103.990111

Cuentas

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	R
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	100,000.00		N
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar		100,000.00	N
Total :		100,000.00	100,000.00	

Debe : Equipos Computacionales Y Periféricos
Haber : Activos no Financieros por Pagar

Nota: Recuerde, debe ingresar RUC en la subcuenta contable que tenga el indicador "S" de Operación Reciproca

Caso 1

Solución del problema:

En el mes de mayo 2017, la entidad efectuará el pago y cuando efectúe el registro del devengado en el SIAF, mediante un registro que tendrá incidencia en el presupuesto del ejercicio 2017, duplicará el registro contable, ya que las cuentas nuevamente arrojarán el cargo al activo PPE, y el abono a obligaciones por pagar (Activos no financieros por pagar)

Por lo tanto, se deberá efectuar el siguiente asiento contable:

Notas de Contabilidad									
Nota de Contabilidad									
Nota N°	Código	Fecha	Monto	Area	0000 PRUEBA 001				
	C C 100000 292	31/05/2017	100,000.00	RECLASIFICACIONES DE REGISTROS CONTABLES CON AUTORIZACIÓN DEL					
Referencia:		Por el extorno del registro del pago por los activos adquiridos en el ejercicio 2016							
Patrimonial Presupuestal De Orden									
Cuentas a seleccionar									
Debe	Haber								
2102.0399	1502.010601								
2102.040101	1502.02								
2102.040102	1502.03								
2102.0402	1502.04								
2102.050101	1502.0501								
2102.050102	1502.060101								
2102.050103	1502.060201								
2102.050104	1502.060301								
2102.050201	1502.0701								
Cuentas									
Cuenta	Descripción	Debe	Haber	R					
2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	100,000.00		N					
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos		100,000.00	N					

Caso 2

Enunciado:

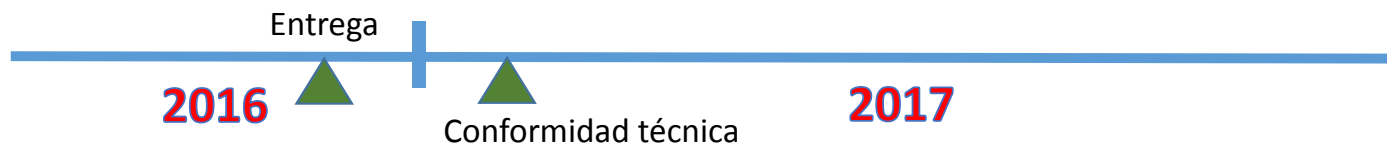
Una entidad el 31 de diciembre de 2016 recibe el informe de servicios prestados por una empresa proveedora, producto de un contrato. El servicio está sujeto al otorgamiento de conformidad por parte del área usuaria, la que demorará aproximadamente una semana en emitirla. Con fecha 13 de enero de 2017, se otorga conformidad con documento emitido por el área usuaria. El costo del servicio asciende a S/ 100,000 soles.

Planteamiento del problema:

¿Se debe efectuar el devengado en el SIAF y su respectivo registro contable al 31 de diciembre de 2016?

Si la Resolución de devengados es emitida en mayo del 2017...

¿En qué ejercicio se debe registrar el servicio y la obligación de pago: 2016 ó 2017?



Caso 2

Solución del problema:

La conformidad por el servicio prestado, se otorgó en el ejercicio 2017... sin embargo, la pregunta es, ¿se está dando conformidad a un hecho que ya existía al 31 de diciembre de 2016?, es decir ¿el servicio estuvo conforme al 31 de diciembre de 2016?

La respuesta es Sí

La conformidad otorgada en el 2017 solo confirma o da cuenta de una situación que ya existía al 31 de diciembre de 2016, que era que el servicio estaba de acuerdo con lo requerido. Por lo tanto, el servicio debe registrarse en el periodo en el cual se ha devengado, para nuestro ejemplo, en el ejercicio 2016.

Caso 2

Solución del problema:

Para ello vamos a invocar a la NICSP 14 “Hechos ocurridos después de la fecha de presentación”, párrafo 5 “Definiciones”, en el cual se tratan contablemente los hechos ocurridos entre la fecha de presentación, es decir, 31 de diciembre de cada año, y la fecha de autorización de los Estados Financieros, que es cuando el titular de la entidad suscribe los Estados Financieros, que podría prolongarse hasta marzo del año siguiente.

5. El siguiente término se usa, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:
- Hechos ocurridos después de la fecha de presentación (Events after the reporting date) son todos aquellos sucesos, ya sean favorables o desfavorables que se han producido entre la fecha de presentación y la fecha de autorización de los estados financieros para su emisión. Pueden identificarse dos tipos de eventos:
- (a) aquellos que suministran evidencia de condiciones que ya existían en la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que implican ajuste); y
 - (b) aquellos que son indicativos de condiciones que han aparecido después de la fecha de presentación (hechos posteriores a la fecha de presentación que no implican ajuste).

DEVENGADO

Registro Contable en el SIAF

Ejercicio 2016

Notas de Contabilidad

Nota de Contabilidad

Nota N°	Código	Fecha	Monto	Area : 0000	PRUEBA 001
	C C 100000 292	31/12/2016	100,000.00	RECLASIFICACIONES DE REGISTROS CONTABLES CON AUTORIZACIÓN DEL	

Referencia : Por el extorno del registro del pago por los activos adquiridos en el ejercicio 2016

Patrimonial Presupuestal De Orden

Cuentas a seleccionar

Debe	Haber
5302.060304	2102.050104
5302.060399	2102.050201
5302.060401	2102.050202
5302.070101	2102.050203
5302.070102	2102.050204
5302.070103	2102.99
5302.070104	2103.010101
5302.070105	2103.010102
5302.070199	2103.0102
5302.070201	2103.0201
5302.070202	2103.0202
5302.070203	2103.03
5302.070204	2103.04
5302.070205	2103.98
5302.070206	2103.990101
5302.070207	2103.990102
5302.070299	2103.990103
5302.070301	2103.990104
5302.070302	2103.990105
5302.070401	2103.990106

Debe : Consultorias
Haber : SERVICIOS

Cuentas

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	R
5302.070101	Consultorias	100,000.00		S
2103.010102	SERVICIOS		100,000.00	S
Total :		100,000.00	100,000.00	

Nota: Recuerde, debe ingresar RUC en la subcuenta contable que tenga el indicador "S" de Operación Reciproca

Caso 2

Solución del problema:

En el mes de mayo 2017, la entidad efectuará el pago y cuando efectúe el registro del devengado en el SIAF, mediante un registro que tendrá incidencia en el presupuesto del ejercicio 2017, duplicará el registro contable del servicio, ya que las cuentas nuevamente arrojarán el cargo al gasto, y el abono a obligaciones por pagar.

¿Qué asiento contable deberá efectuarse en el ejercicio 2017?

- a) Cargo a 2103010102 Servicios con abono a 3401 Resultados Acumulados
- b) Cargo a 2103010102 Servicios con abono a 4505.010499 Otros ingresos
- c) Cargo a 2103010102 Servicios con abono a 5302070101 Gasto por consultorías

Caso 2

2016

	DEBE	HABER
5302070101 Consultorías	100,000	
2103010102 Servicios		100,000

NOTA DE CONTABILIDAD

2017

	DEBE	HABER
5302070101 Consultorías	100,000	
2103010102 Servicios		100,000

**REGISTRO ADMINISTRATIVO CON
AFECTACIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS
(DEVENGADO)**

Por lo tanto, se deberá efectuar el siguiente asiento contable:

Notas de Contabilidad																									
Nota de Contabilidad																									
Nota N°	C	C	Código	100000	292	Fecha	31/05/2017	Monto	100,000.00	Area: 0000 PRUEBA 001															
RECLASIFICACIONES DE REGISTROS CONTABLES CON AUTORIZACIÓN DEL																									
Referencia : Por el exqorno del registro duplicado del servicio de consultoría																									
<div>Patrimonial</div> <div>Presupuestal De Orden</div>																									
<div>Cuentas a seleccionar</div> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Debe</th> <th>Haber</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>2102.02</td><td>5302.060401</td></tr> <tr><td>2102.030101</td><td>5302.070101</td></tr> <tr><td>2102.030201</td><td>5302.070102</td></tr> <tr><td>2102.030202</td><td>5302.070103</td></tr> <tr><td>2102.0399</td><td>5302.070104</td></tr> </tbody> </table>											Debe	Haber	2102.02	5302.060401	2102.030101	5302.070101	2102.030201	5302.070102	2102.030202	5302.070103	2102.0399	5302.070104			
Debe	Haber																								
2102.02	5302.060401																								
2102.030101	5302.070101																								
2102.030201	5302.070102																								
2102.030202	5302.070103																								
2102.0399	5302.070104																								
<div>Cuentas</div> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Descripción</th> <th>Debe</th> <th>Haber</th> <th>R</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2103.010102</td> <td>SERVICIOS</td> <td>100,000.00</td> <td></td> <td>S</td> </tr> <tr> <td>5302.070101</td> <td>Consultorias</td> <td></td> <td>100,000.00</td> <td>S</td> </tr> </tbody> </table>											Cuenta	Descripción	Debe	Haber	R	2103.010102	SERVICIOS	100,000.00		S	5302.070101	Consultorias		100,000.00	S
Cuenta	Descripción	Debe	Haber	R																					
2103.010102	SERVICIOS	100,000.00		S																					
5302.070101	Consultorias		100,000.00	S																					

Alternativa C

Caso 3

Enunciado:

Una entidad el 31 de diciembre de 2016 recibe el informe de servicios prestados por una empresa proveedora, producto de un contrato. El servicio está sujeto al otorgamiento de conformidad por parte del área usuaria, la que demorará aproximadamente una semana en emitirla. Con fecha 13 de enero de 2017, se otorga conformidad con documento emitido por el área usuaria. El costo del servicio asciende a S/ 100,000 soles. La entidad no efectuó registro contable alguno por dicho servicio en el ejercicio 2016 y la Resolución de devengados es emitida en mayo del 2017, pagándose en dicho mes.

2017

	DEBE	HABER
5302070101 Consultorías	100,000	
2103010102 Servicios		100,000

REGISTRO ADMINISTRATIVO CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS (DEVENGADO)

Planteamiento del problema:

¿Se deberá efectuar algún registro contable adicional aparte del que se muestra por defecto, producto del registro administrativo del SIAF?

Caso 3

Solución del problema:

El párrafo 7 de la NICSP 3 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”, define a los errores de la siguiente manera :

Errores de periodos anteriores (Prior period errors) son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más periodos anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- (a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales periodos fueron autorizados para su emisión; y
- (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.

Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, la inadvertencia o mala interpretación de hechos, así como los fraudes.

Califica como ERROR

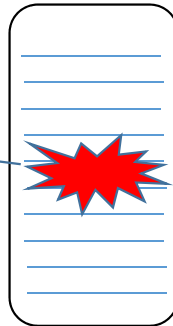
Caso 3

47. Con sujeción a lo establecido en párrafo 48, la entidad corregirá los errores materiales de periodos anteriores, **de forma retroactiva** en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto:

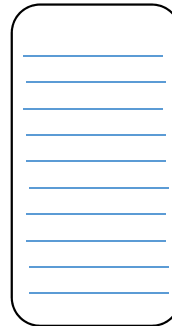
- (a) reexpresando la información comparativa para el periodo o periodos anteriores en los que se originó el error;

Reexpresión
retroactiva

2015



2016



Sin embargo, en nuestro país esto es inaplicable, ya que la Cuenta General se cierra cada año y es sometida al Congreso para su aprobación. Asimismo, los saldos iniciales son transmitidos de manera automática

Registro Contable en el SIAF

Ejercicio 2017

Notas de Contabilidad

Nota de Contabilidad

Nota N°	Código	Fecha	Monto	Area: 0000	PRUEBA 001
	C C 100000 292	31/12/2015	100,000.00	RECLASIFICACIONES DE REGISTROS CONTABLES CON AUTORIZACIÓN DEL	

Referencia : Por la regularización de la omisión del servicio de consultoría efectuado en el ejercicio 2016

Patrimonial Presupuestal De Orden

Cuentas a seleccionar		Cuentas		
Debe	Haber	Cuenta	Descripción	R
2501.02	5302.050104	3401.02	Déficit Acumulado	N
2501.03	5302.050199	5302.070101	Consultorias	S
2501.04	5302.060101			
2501.07	5302.060102			
2501.99	5302.060201			
3401.02	5302.060202			
4101.010101	5302.060299			
4101.010201	5302.060301			
4101.010202	5302.060302			
4101.010203	5302.060303			
4101.010204	5302.060304			
4101.020101	5302.060399			
4101.030101	5302.060401			
4101.040101	5302.070101			
4101.040102	5302.070102			
4101.040103	5302.070103			
4101.050101	5302.070104			
4101.050201	5302.070105			
4101.060101	5302.070199			
4102.010101	5302.070201			
		Total :		
				100,000.00 100,000.00

Debe : Déficit Acumulado
Haber : Consultorias

Nota: Recuerde, debe ingresar RUC en la subcuenta contable que tenga el indicador "S" de Operación Recíproca

CPC Eduardo Ventura Abarca

Especialista en NICSP y Finanzas Públicas

eventuraabarca@gmail.com

#940167810