



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas



# CIERRE CONTABLE

Anibal Aguirre Morales, Ponente



APLICATIVOS WEB





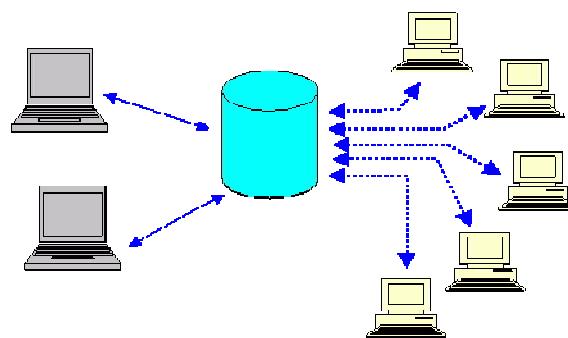
PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Despacho  
Viceministerial de  
Hacienda

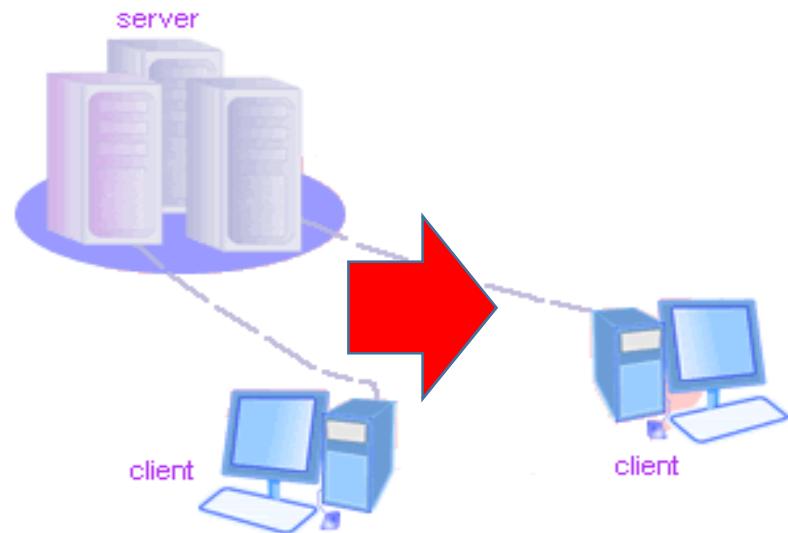
Dirección General  
de Contabilidad Pública

# Los Sistemas Administrativos Financieros en la Web de las Instituciones del Estado



# Diferencias y Migración de Plataformas

## Cliente - Servidor



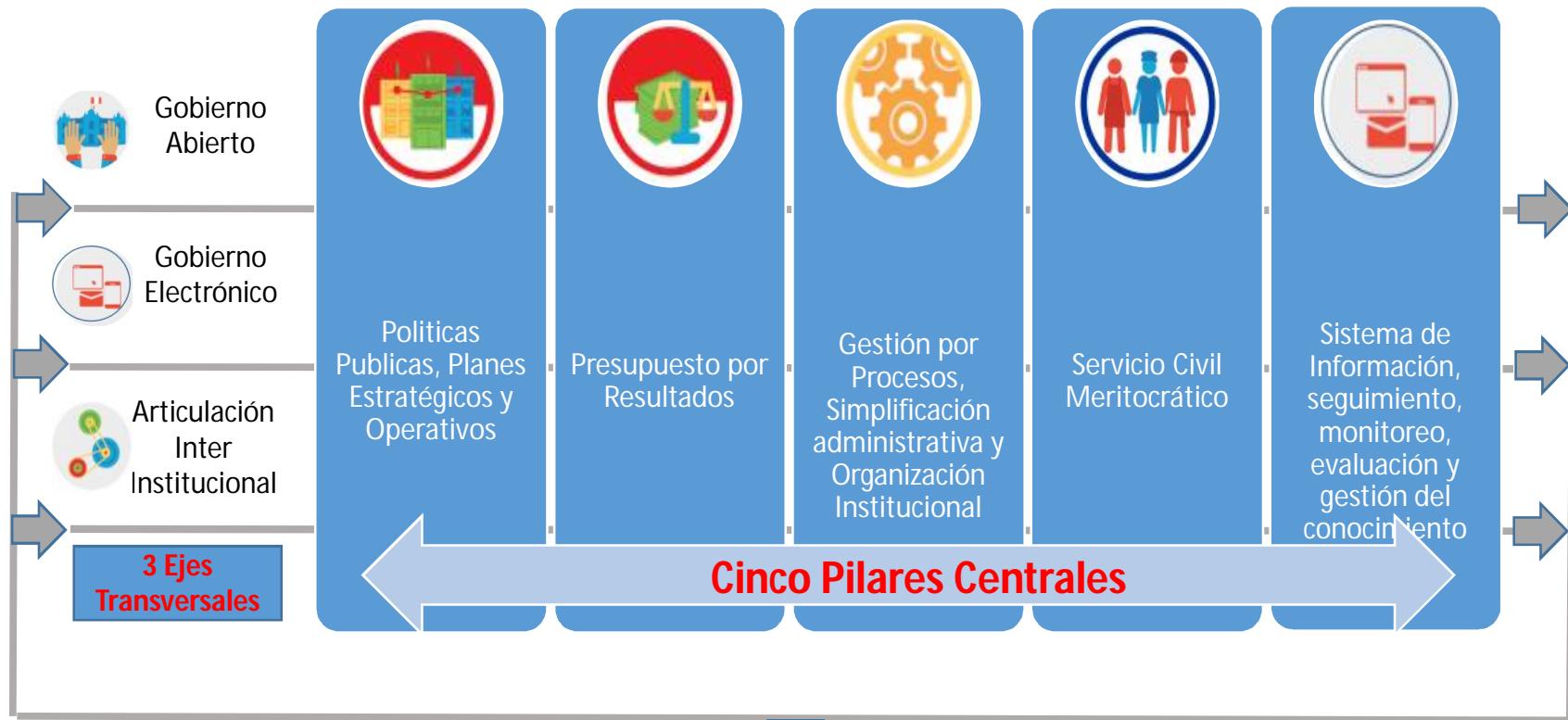
## Web



Mover el trabajo donde están las personas, en lugar de mover las personas donde está el trabajo



# Gestión Pública



## Estado Moderno

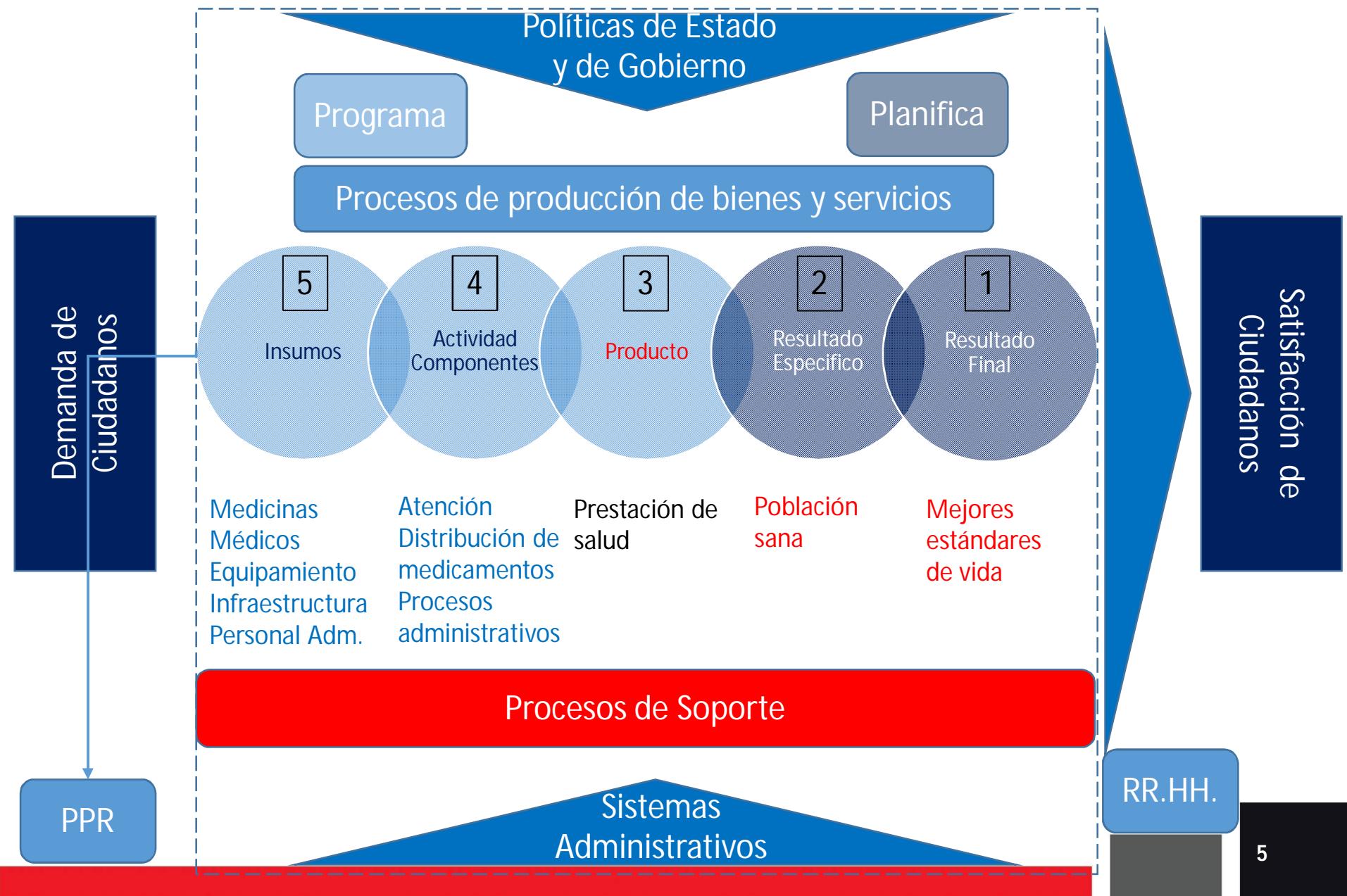
- Unitario y descentralizado
- Orientado al ciudadano
- Eficiente
- Inclusivo
- Abierto



La Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública se centra en los pilares que son apoyados por los ejes transversales

## Gestión por Resultados - PPR

## Cadena de Valor Público



# Marco Conceptual y Complementos



**Gestión Financiera y Presupuestal**

Programación del uso de los recursos públicos  
Ejecución de la programación mediante la gestión de ingresos, gastos y financiamiento;  
Rendición de cuentas y contabilidad.



**Uso de TICs**

Desarrollo a medida o software localmente desarrollado  
Parametrización de un aplicativo comercial  
Combinación de desarrollos a medida con aplicativos de mercado



**Operaciones en Línea**

Conjunto de subsistemas que operan interrelacionados y asumen un enfoque de la administración financiera, constituyendo una herramienta para el logro de una gestión de los recursos públicos eficaz, eficiente y transparente en un marco de solvencia fiscal.

# Información Financiera de Propósito General

## NICSP 1—PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

### Reconocimiento

Esta Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) se ha desarrollado fundamentalmente a partir de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 1 (revisada en 2003), *Presentación de Estados Financieros*, publicada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). En la presente publicación del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) se reproducen extractos de la NIC 1, con autorización de la Fundación de Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS).

El texto aprobado de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es el publicado por el IASB en idioma inglés, pudiéndose obtener ejemplares del mismo en el Departamento de Publicaciones del IASB: IFRS Publications Department, First Floor, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.

E-mail: [publications@ifrs.org](mailto:publications@ifrs.org)

Internet: [www.ifrs.org](http://www.ifrs.org)

Las NIIF, las NIC, los Proyectos de Norma y otras publicaciones del IASB son propiedad intelectual de la Fundación IFRS.

“IFRS,” “IAS,” “IASB,” “IFRS Foundation”, “International Accounting Standards” e “International Financial Reporting Standards” son marcas registradas de la Fundación IFRS y no deben ser usadas sin el consentimiento de la Fundación IFRS.

Los estados financieros **reflejan los efectos financieros** de las transacciones y otros sucesos, agrupándolos en **grandes categorías**, que **comparten características económicas comunes**. Estas grandes categorías son los **elementos de los estados financieros**, y son: **activos, pasivos, activos netos/patrimonio, ingresos y gastos**



Se entiende que la presentación de los EE.FF. es a la alta dirección de su institución para su aprobación y posterior rubrica, donde es remitida online a la DGCP quien tiene como función principal la de consolidar los EE.FF. para la elaboración de la Cuenta General de la República.

**Sistemas Integrantes de la Administración Financiera del Sector Público y sus respectivos entes rectores**

Gestión Fiscal de los Rec. Humanos  
D. Leg. N° 1442

Sistema Nacional de Endeudamiento  
D. Leg. N° 1437

Sistema Nacional de Presupuesto  
D. Leg. N° 1440

Dirección General de Gestión Fiscal de los Recursos Humanos - SERVIR

Dirección General de Tesoro Público

Dirección General de Tesoro Público

**Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público – D. Leg. N° 1436**

Dirección General de Abastecimiento

Dirección General de Contabilidad Pública

Sistema Nacional de Contabilidad  
D. Leg. N° 1438

Sistema Nacional de Tesorería  
D. Leg. N° 1441

Sistema Nacional de Abastecimiento  
D. Leg. N° 1439

D.S. 217-2019-EF Reglamento  
D. Leg. N° 1439 (12.07.2019)

# Entes Normativos

DGPP

DGGFRH

DGA

DGTP

DGCP

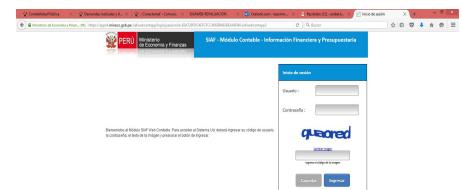
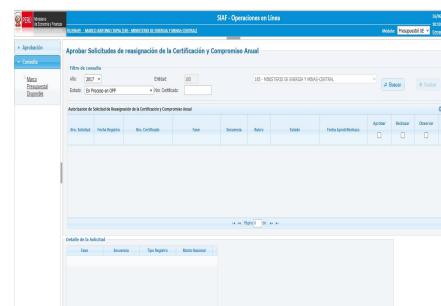
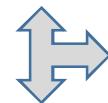
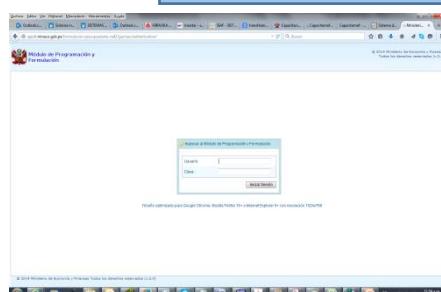
Sistema Nacional  
de Presupuesto

Sistema de Gestión  
de Recursos  
Humanos - SERVIR

Sistema Nacional  
de Abastecimiento

Sistema Nacional  
de Tesorería  
de Endeudamiento

Sistema Nacional  
de Contabilidad





Modulo de  
Proceso Presupuestario



Modulo de Formulación y Programación  
Modulo de Procesos Presupuestarios

Modulo  
Administrativo



Certificación de Crédito Presupuestal,  
Registro Administrativo,  
Programación y Calendario de Pagos

Modulo de  
Deuda Pública



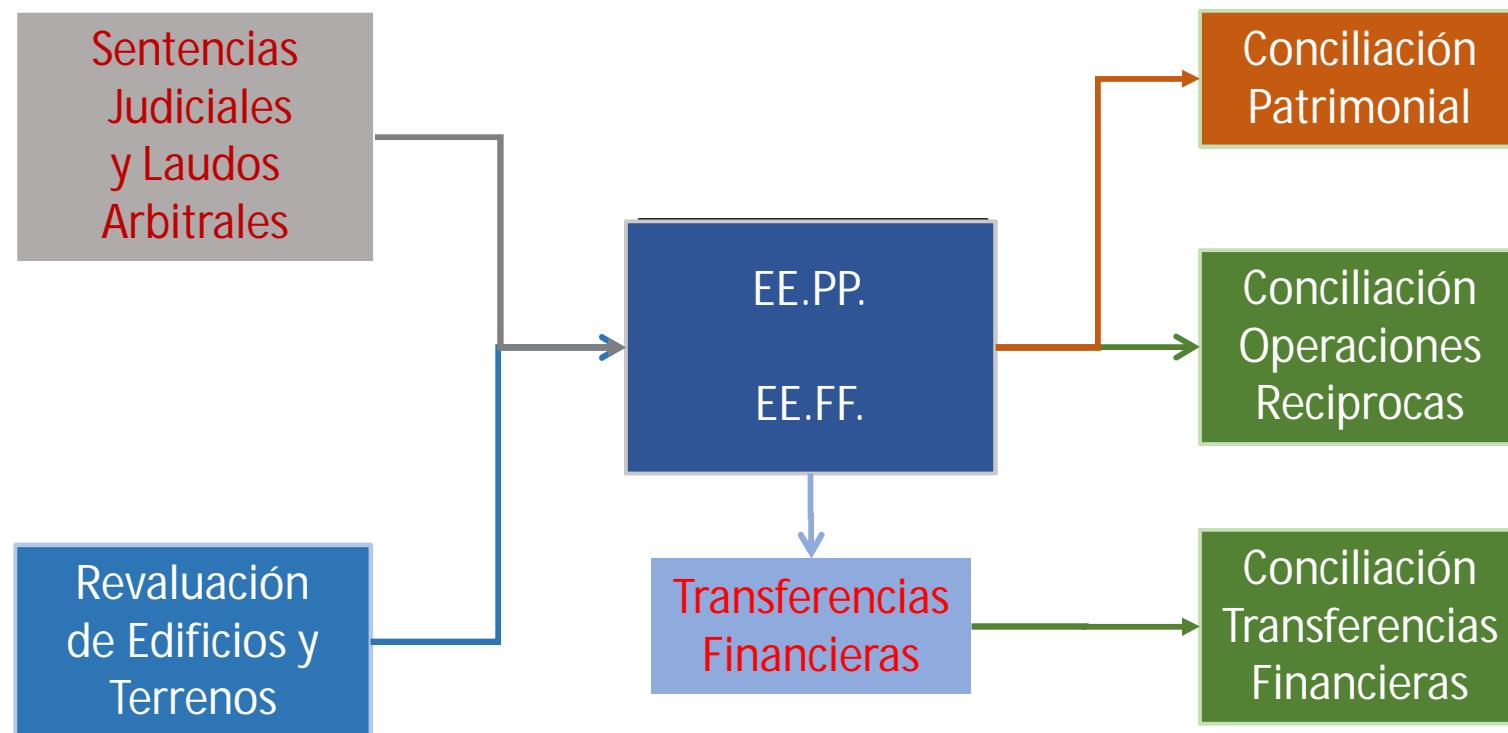
Operaciones de Endeudamiento

Modulo Contable



Asientos Contables

# Proceso de Integración de la Cuenta General



Oficio Circular N° 011-2019-EF/51.05 del 14.06.2019 Regularizar la información pendiente por la Revaluación de Edificios y Terrenos debidamente contabilizados en los estados financieros y registrados en el modulo Web



GERENCIA DE CONTROL ECONÓMICO  
SUBGERENCIA DE CONTROL DEL SECTOR ECONÓMICO

### MEMORANDO DE CONTROL INTERNO

AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y  
PRESUPUESTARIOS DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE  
CONTABILIDAD PÚBLICA

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

PERÍODO  
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

LIMA - PERÚ  
2018

"Decanato de la Igualdad de Oportunidades para mujeres y hombres"  
"AÑO DEL DIÁLOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"

Recomendación: 1

Se sugiere la **capacitación y habilitación** de los módulos **en forma masiva** a fin de contar con la información que ayude a la verificabilidad de la información financiera

Niveles de Gobierno	Universo	Revaluación	Patrimonio	Demandas
GN	159	157	20	156
GR	28	25	26	26
GL	1,881	1,246	3	438
	2,068	1,428	49	620

R.D. N° 007-2019-EF/51.10

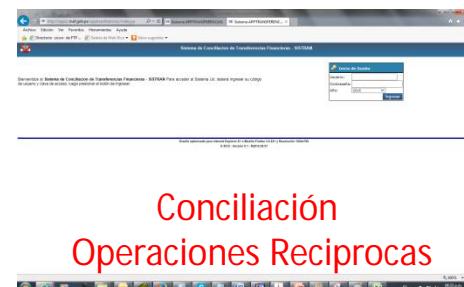
26/04/2019

Artículo 1. Entidades obligadas a la implementación del SIGA - Modulo Patrimonio durante el ejercicio 2019

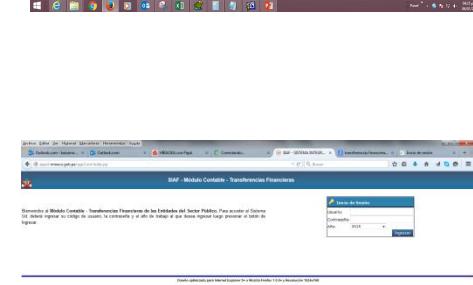
**Según Anexo GN, GR, GL 2340 Pliegos Presupuestarios**

**Informe N° 383-2018-OGTI-OSI-IMP cuenta con la disponibilidad de personal para llevar a cabo la instalación, mantenimiento, capacitación y asistencia técnica en el uso del sistema**

# Portales de Accesos



## Conciliación Operaciones Reciprocas



## Revaluación de Inmuebles



## Conciliación SISTRAN



# Definiciones y Link's

- **Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria**

<https://apps4.mineco.gob.pe/siafwebcontapp/login>

Permite realizar el proceso de cierre y la obtención de los reportes de la información Financiera y Presupuestal

- **Módulo Contable - Transferencias Financieras**

<http://apps3.mineco.gob.pe/appCont/index.jsp>

Permite obtener la ejecución y registrar el marco presupuestal de la información de las Transferencias Financieras Recibidas y las Transferencias Financieras Otorgadas

- **Módulo de Revaluación de Edificios y Terrenos**

<https://apps4.mineco.gob.pe/revaluacion-inmueble>

Permite realizar el registro de Inmuebles y Unidades de Activo y actualizar su valor en libros

- **Sistema de Conciliación de Operaciones Recíprocas**

<http://apps2.mef.gob.pe/appconciliacion/index.jsp>

Permite conciliar las Operaciones Recíprocas entre Unidades Ejecutoras a través de la generación de Actas de Conciliación

- **Sistema de Conciliación de Transferencias Financieras – SISTRAN**

<http://apps2.mef.gob.pe/apptransferencias/index.jsp>

Permite conciliar las transferencias financieras entre Unidades Ejecutoras, a través de la generación de Actas de Conciliación

- **Modulo de Demandas Judiciales y arbitrales en contra del Estado**

<http://apps3.mineco.gob.pe/sentencias-judiciales/>

Permite registrar las demandas judiciales y arbitrales en contra del Estado

- **Presentación Digital de la Rendición de Cuentas**

• <https://apps4.mineco.gob.pe/firmadigitalmefjws/>

Permite realizar la firma digital de los formatos financieros, presupuestales e información complementaria por los funcionarios responsables y generar el oficio de presentación



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Despacho  
Viceministerial de  
Hacienda

Dirección General  
de Contabilidad Pública

# CIERRE CONTABLE

(Mensual, Trimestral, Semestral y Cierre )

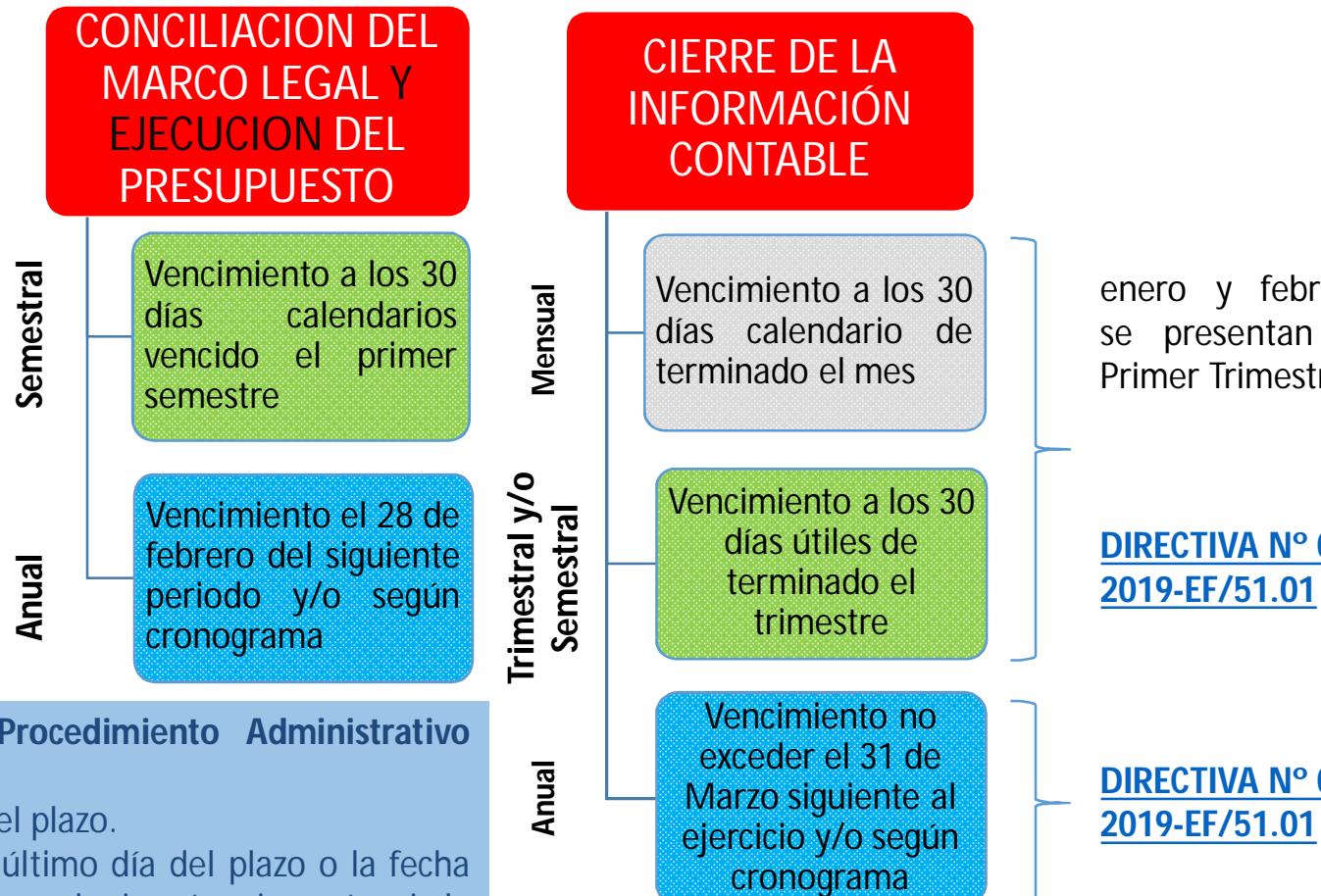
# PERÍODOS DE PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

D.Leg. N° 1438  
Decreto Leg. del  
Sistema Nacional  
de Contabilidad

Artículo 23.2-  
no debe exceder  
el 31 de marzo

[DIRECTIVA N° 005-  
2019-EF/51.01](#)

Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General  
Artículo 134°.- Transcurso del plazo.  
Párrafo 134.2.- Cuando el último día del plazo o la fecha determinada es inhábil o por cualquier otra circunstancia la atención al público ese día no funcione durante el horario normal, son entendidos. **Prorrogados al primer día hábil siguiente.**



## ELABORACIÓN DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA Y DEL TOMO I – CGR (COMPLEMENTARIA)

Ministerio de Economía y Finanzas

SIAF - Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria

09/05/2018 15:34:17 Cerrar sesión

USUARIO : DGCP\_1995 ENTIDAD : SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA-SENASA [000157] Año: 2018 Rol: UE

Información Presupuestal

Procesos Cierre Presupuestal

Reportes Consultas

Información Financiera

Conciliacion Fondos Opciones

Módulo Administrativo Ejecutora

Módulo de Conciliación de Operaciones SIAF

Proyecto de Inversión Gasto Social

Marco Presupuestal

Ejecución Presupuestal

Avance Físico de Metas

Lista de cierres 2018

MES	FECHA DE GENERACIÓN	FECHA DE CIERRE	CIERRE	FECHA DE GENERACIÓN	FECHA DE PRE CIERRE	PRE CIERRE	FECHA DE CIERRE	CIERRE	FECHA DE GENERACIÓN	FECHA DE CIERRE	CIERRE
Enero	16/04/2018	08:01:08									
Febrero	03/05/2018	15:19:04									
Marzo	08/05/2018	11:19:24									
Abril	--										
Mayo	--										

Error Ocurrió un error en el proceso Aceptar

Actualizar

Reportes Generados

Módulo Administrativo Ejecutora

Ministerio de Economía - MEF 2014 todos los derechos reservados

Si tienes cualquier duda o consulta, comunícate por Teléfono Central: (511) 311 5930 / Dirección: Jr. Junín 319, Cercado de Lima, Lima - Perú

Web optimizada para 1024x768. Se recomienda utilizar solo los navegadores Chrome, Microsoft Windows Internet Explorer versión 8, 9 y 10 y Mozilla Firefox versión 16 y superiores

Información  
Presupuestal

- + Procesos
- Reportes
- Estados Presupuestario
  - [Enero](#)
  - [Febrero](#)
  - [Marzo](#)
  - [\(I\) Trimestre](#)
  - [Abril](#)
  - [Mayo](#)
  - [Junio](#)
  - [Julio](#)
  - [Agosto](#)
  - [Setiembre](#)
  - [Octubre](#)
  - [Noviembre](#)
  - [Anual](#)
- + Auxiliares
- + Consultas

## Reporte Anual

Ejecutora 000024 - SUNARP - SEDE CENTRAL

### Estados Presupuestarios

(PP-1) Presupuesto Institucional de Ingresos



Anexo del Presupuesto Institucional de Ingresos



(PP-2) Presupuesto Institucional de Gastos



Anexo del Presupuesto Institucional de Gasto



(EP-1) Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos



(EP-1a) Anexo del EP-1 por Tipo de Recurso



(EP-1b) Anexo del EP-1 por Tipo de Financiamiento y Tipo de Recurso



(EP-2) Estado de Fuentes y Uso de Fondos



(EP-3) Clasificación Funcional del Gasto



(EP-4) Distribución Geográfica del Gasto



### Información del Marco Legal

Solo para el Cierre



- ▼ Información Presupuestal
  - + Procesos
  - Reportes
    - Estados Presupuestarios
      - Enero
      - Febrero
      - Marzo (I Trimestre)
      - Abril
      - Mayo
      - Junio
    - Auxiliares
  - + Consultas
    - Información Financiera
    - Conciliacion
    - Fondes
    - Funcionarios
    - Opciones

## Reporte Semestral

Ejecutora

000157 - SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA-SENA...

Estados Presupuestarios y Marco Legal

Información del PpR, Inversión Pública y Gasto Social

### Información del Presupuesto de Gastos por Resultados

(PPR-G1) Programación y Ejecución de Presupuesto por Categorías Presupuestarias

(PPR-G2) Programación y Ejecución del Presupuesto por Categorías Presupuestarias y Fuente de Financiamiento

(PPR-G3) Clasificación Funcional Del Presupuesto Por Categorías Presupuestarias

(PPR-G4) Distribución Geográfica del Presupuesto por Categorías Presupuestarias

(PPR-G5) Programación y Ejecución de los Programas Presupuestales

Para todos los Trimestres

### Información del Presupuesto de Inversión Pública

(PI-1) Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversión Pública - Proyectos

(ANEXO PI-1a) Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversión Pública - Adquisición y Activos No Financieros (Actividades)

(ANEXO PI-1b) Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversión Pública - Adquisición de Otros Activos Fijos (Proyectos)

(ANEXO PI-1c) Equivalencia: Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Gastos de Generica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros con Formatos de Inversión Pública. Programación Presupuestal (PP-2) / Ejecución Presupuestal - Gasto (EP-1) Con Formatos de Presupuesto de Inversión (PI-1;PI-1A,PI-1B)

(PI-2) Clasificación Funcional del Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversión Pública

(PI-3) Distribución Geográfica del Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversión Pública

## Conciliación del Marco Legal del Presupuesto de Gasto: Cierre Semestral - Pliego

Departamento: UCAYALI

Provincia: CORONEL PORTILLO

Pliego: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO [301816]

Las firmas se realizan en la Presentación digital

1
2
3
4
5
6

Sec.	Tipo	Fecha Inicio Conciliación	Habilitación Conc./Modific.	Fecha de Cierre	Estado	Firma Digital - Entidad		Firma Digital - DGCP	
						Jefe de Ppto	Jefe de OGA	Sectorista	Director(a)
1	CONCILIACION	23/07/2019 15:37:58	23/07/2019 15:42:32	25/07/2019 10:25:19	CERRADO	25/07/2019 08:06:56	24/07/2019 09:21:47	25/07/2019 09:56:37	25/07/2019 10:25:04

1
2
3

Primer Semestre 2019		
Periodo	Marco Presupuestal	
	Fecha	Cierre
Junio	22/07/2019 10:00:12	Si

Conciliación del Marco Legal	
Nº	Descripción
01	CONCILIACION DEL MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Impresión de Anexo

## SIAF - Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria

USUARIO : ICANORIO NOMBRE : ISABEL CANORIO -CPN

Año: 2019 ▾

Role: SECTORISTA ▾

### Conciliación del Marco Legal y Ejecución del Presupuesto: Cierre Anual - Pliego

Sector: GOBIERNOS REGIONALES

Pliego: GOBIERNO REGIONAL TUMBES [936]

Selección Entidad

1
2
3
4
5
6
7

Conciliación del Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Gasto

Sec.	Tipo	Fecha Inicio Conciliación	Habilitación Acta/Adenda	Fecha de Cierre	Estado	Firma Digital - Entidad		Firma Digital - DGCP		Fecha Cierre Conciliación	
						Jefe de Ppto	Contador	Jefe de OGA	Sectorista		Director(a)
1	ACTA	27/12/2019 10:10:13	27/12/2019 10:10:44	27/12/2019 10:16:09	CERRADO	27/12/2019 10:24:12	27/12/2019 10:33:11	27/12/2019 10:42:27	27/12/2019 10:51:38	27/12/2019 10:54:45	27/12/2019 10:55:12

1 2 4

Página 1 de 1

Lista de Acta de Conciliación y Anexos

Nº	Descripción
01	ACTA INICIAL DE CONCILIACIÓN DEL MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
02	ANEXO 01 CONCILIACIÓN DEL MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO - RESUMEN
02	ANEXO 02 CONCILIACIÓN DEL MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
03	ANEXO 03 CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Página 1 de 1

Impresión de Anexo

Cierre Pliego 2019

Periodo	Marco Presupuestal		Ejecución Presupuestal	
	Fecha	Cierre	Fecha	Cierre
Anual	31/12/2019 00:00:00	Si	31/12/2019 00:00:00	Si

Página 1 de 1

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6
- 7

## Gobiernos Locales

### Acta de Conciliación del Marco Legal y Ejecución del Presupuesto

#### Acta Inicial

- Conciliación del Marco Legal del Presupuesto del Gasto
  - Conciliación del Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos
  - Anexo 3. Observaciones
- Acta Final

## Gobierno Nacional y Regional

#### Reportes Completos

##### Ent. Captadoras

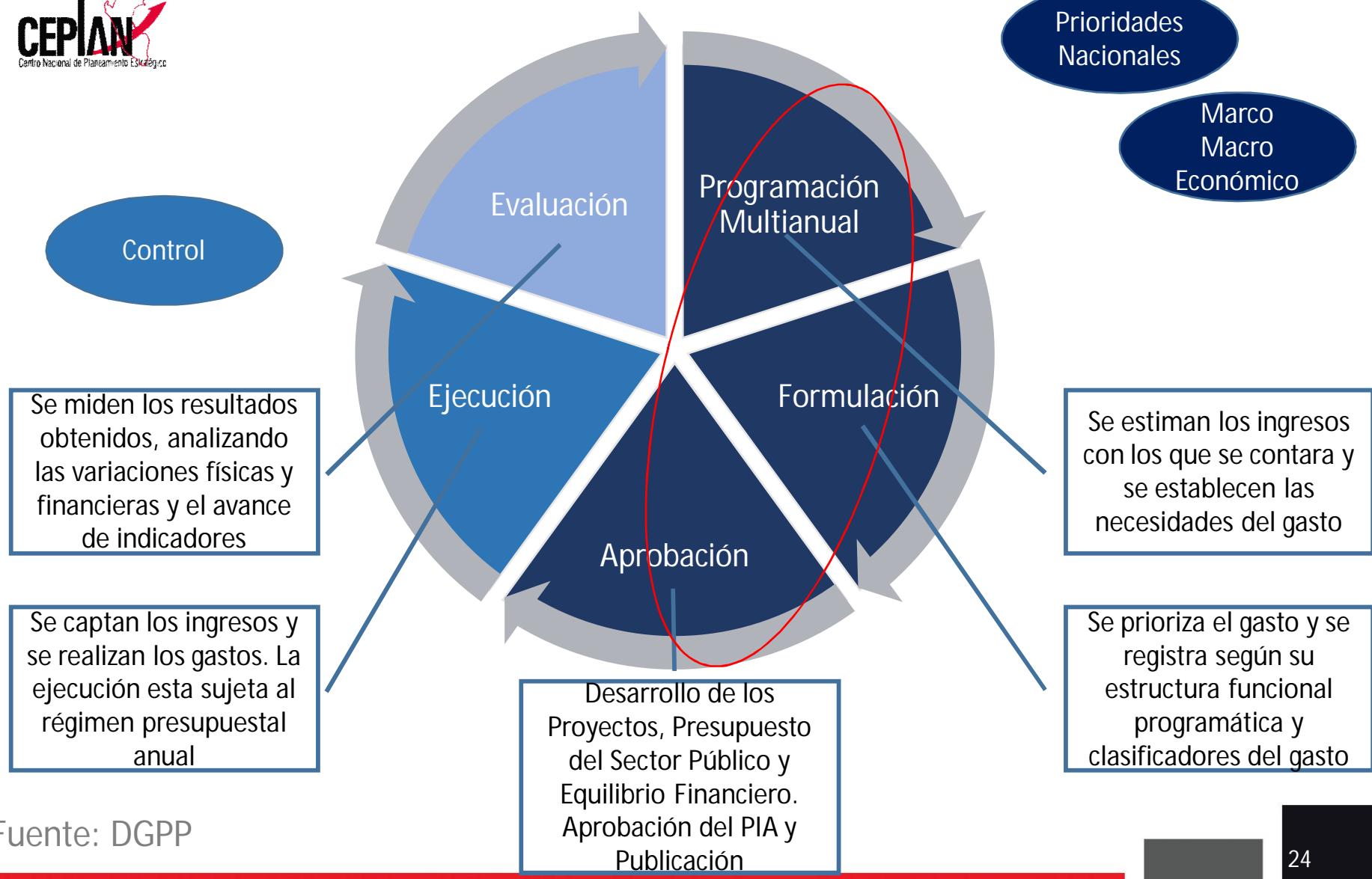
- CP-1 RO I SUNAT
  - CP-2 ROOC I DGTP
- Ent. Gastadoras
- CP-3 PIM Gen. G
  - CP-4 PIM Gen. I
  - CP-5 Ejec Gen G
  - CP-6 Ejec Gen I

##### Acta Inicial

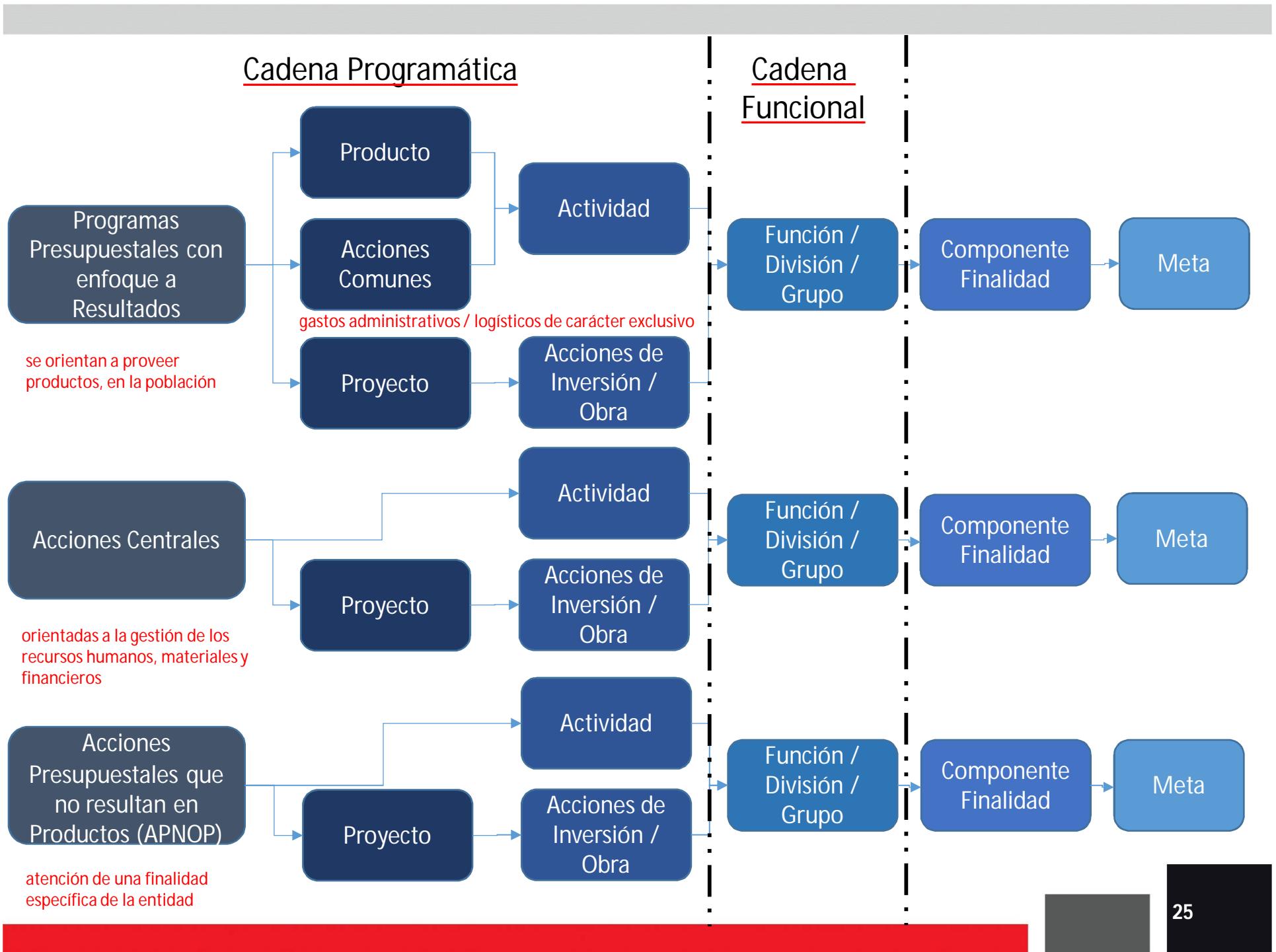
- Anexo 01 Resumen
  - Anexo 02 PIM
  - Anexo 03 EJEC
  - Anexo 04 Observaciones
  - Anexo 05 Reportes Presentados
- Acta Final



# Fases del Proceso Presupuestario



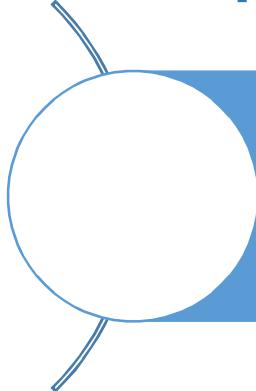
Fuente: DGPP



## Fuentes de Financiamiento, Rubros y Clasificadores de Ingresos y Gastos



# Presupuesto Institucional



“El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de coberturas con eficacia y eficiencia por parte de las Entidades. Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.” D. eg. . N° 1440 – Artº 13.1



Crédito Presupuestario aprobado al inicio del ejercicio, comprende el límite máximo gasto a ejecutarse en el año.

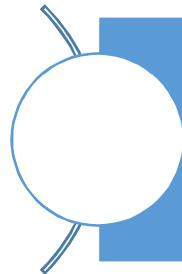
**Modificaciones Presupuestarias**

Los montos y las finalidades de los créditos presupuestarios, se modifican durante el ejercicio, a través de: Modificaciones en el Nivel Institucional y Nivel Funcional Programático



Total de Crédito Presupuestario a ejecutar en el ejercicio fiscal, incluye PIA y Modificaciones Presupuestarias

## **Ingresos Pùblicos**



Los ingresos Pùblicos financian los gastos que generen el cumplimiento de los fines institucionales, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan. Su percepción es responsabilidad de las entidades competentes con sujeción a las normas de la materia. La Ejecución del Ingreso se realiza en las etapas siguientes: de la estimación, determinación y percepción o recaudación (obtención). *D. Leg. N° 1440 – Artº 18*

### **Estimación**

Es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal.

### **Determinación**

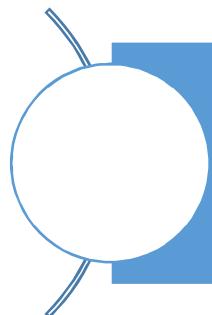
Es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, monto, oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso a favor de una Entidad.

### **Percepción o Recaudación**

Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso

Artº 38

# Los Gastos Públicos



Son el conjunto de erogaciones que realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios aprobados para ser orientados a la atención de la prestación de los servicios públicos y acciones desarrolladas por las Entidades de conformidad con sus funciones, para el logro de resultados prioritarios u objetivos estratégicos institucionales.(obtención). *D. Leg. N° 1440 – Artº 20*

## Certificación

Acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con crédito presupuestario disponible, para comprometer con cargo al presupuesto institucional autorizado en función a la PCA

## Compromiso

Realización de gastos, por un importe determinado o determinable, afectando los créditos y las modificaciones presupuestarias, y por el monto total de la obligación.

## Devengado

El cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor.

## Girado y Pagado

Acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente.

*Artº 41*

*Artº 42*

*Artº 43*

*Artº 44*

# ELABORACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y DEL TOMO I – CGR (COMPLEMENTARIA)

- › Información Presupuestal
- › **Información Financiera**
  - ☐ Registro
  - ☐ Enero
  - ☐ Febrero
  - ☐ Marzo (I Trimestre)
  - ☐ Estados Financieros**
    - ☐ Abril
    - ☐ Mayo
    - ☐ Junio
  - ☐ Procesos
  - ☐ Reportes
  - ☐ Consultas
- › Conciliacion
- › Fondos
- › Funcionarios
- › Opciones

## Registro de Estados Financieros

- (EF-1) Distribución / Reclasificación de Saldos Históricos [Registrar](#)
- (EF-3) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto [Registrar](#)
- (EF-4) Estado de Flujos de Efectivo [Registrar](#)
- (EF-1) Notas Comparativas a los Estados Financieros [Registrar](#)
- (EF-2) Notas Comparativas a los Estados Financieros [Registrar](#)

Cuentas contables del Activo y Pasivo para efectuar distribución y/o Reclasificación:  
**“Corriente y No Corriente”**

Cuentas Patrimoniales (HN, HNA, RNR y RA)  
Resultados No Realizados, no se trasladan.

Entradas y salidas del efectivo

Notas a los Estados Financieros EF-1

Notas a los Estados Financieros EF-2

USUARIO : DGCP\_1995 ENTIDAD : SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA-SENASA [000157]

Año: 2018 ▾

RoI: 11%

ESTILOS

### Central session

Serial version

## Registro de Anexos Financieros

- (AF-1) Inversiones Financieras(NETO)
  - (AF-2) Propiedades, Planta y Equipo
    - (AF-2) Anexo 1:Propiedades Planta y Equipo por Administración Funcional
    - (AF-2) Anexo 2:Propiedades Planta y Equipo (Construcciones)
  - (AF-2A) Propiedades de Inversión
  - (AF-3) Depreciación, Amortización, Agotamiento y Deterioro
  - (AF-4) Otras Cuentas del Activo
  - (AF-5) Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales
  - (AF-6) Ingresos Diferidos
  - (AF-7) Hacienda Nacional Adicional
  - (AF-8) Fideicomiso, Comisiones de Confianza y Otras Modalidades
    - (AF-8A) Asociaciones Público Privadas, Usufructo y Otros
  - (AF-10) Declaracion Jurada
  - (AF-11) Declaración Jurada Funcionarios Responsables de la Elaboración

## Cierre del Ejercicio

## Semestrales

appsdesa02.mef.gob.pe:8780/siafwebcontapp/privado/registroFinanciero/otrosAnexos?acor=1&mesEjec=13&aplicacion=15466 reforma de restructuración empresarial

PERÚ Ministerio de Economía y Finanzas 29/11/2018 09:27:18 Cerrar sesión

SIAF - Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria

USUARIO : DGCP\_1995 ENTIDAD : SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA-SENASA [000157] Año: 2018 Rol: UE

Información Presupuestal

Información Financiera

Registro

Enero

Febrero

Marzo (1 Trimestre)

Abril

Mayo

Junio

Julio

Agosto

Setiembre

Octubre

Noviembre

Anual

Estados Financieros

Anexos Financieros

Otros Anexos

Procesos

Reportes

## Registro de Otros Anexos

(OA-2) Demandas y Deudas por Sentencias Judiciales. Laudos Arbitrales y Otros

(OA-2B) Reclamos a la Entidad

(OA-3) Operaciones Recíprocas de las Cuentas del Activo

(OA-3A) Operaciones Recíprocas de las Cuentas del Pasivo

(OA-3B) Cuentas de Gestión por Operaciones Recíprocas entre Entidades del Sector Público

(OA-7) Registro de Contadores del Sector Público

Registrar (Red circle)

Registrar (Green circle)

Registrar (Red circle)

Al semestre y Cierre

Trimestralmente

```
graph LR; OA2[OA-2] -- Registrar --> AlSemestre[Al semestre y Cierre]; OA2B[OA-2B] -- Registrar --> Trimestral[Trimestralmente]; OA3[OA-3] -- Registrar --> Trimestral; OA3A[OA-3A] -- Registrar --> Trimestral; OA3B[OA-3B] -- Registrar --> Trimestral; OA7[OA-7] -- Registrar --> Trimestral;
```

PERÚ Ministerio de Economía y Finanzas

SIAF - Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria

USUARIO : DGCP\_1995 ENTIDAD : SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA-SENASA [000157] Año: 2018 Rol: UE

09/05/2018 15:27:49 Cerrar sesión

Información Presupuestal

Información Financiera

Registro

Procesos

Cierre Financiero

Cierre Operaciones Recíprocas

Cierre Notas a los Estados Financieros

Reportes

Consultas

Conciliacion

Fondos

Opciones

Cierre Financiero

Lista de cierres 2018

Mes	Indicador de Pre Cierre	Fecha de Pre Cierre	Fecha de Apertura del Pre Cierre	Fecha de Generación Financiera
Enero	Si	25/04/2018 14:50:07	--	25/04/2018 15:23:39
Febrero	Si	04/05/2018 11:10:46	--	04/05/2018 11:44:56
Marzo	Si	08/05/2018 10:24:18	--	08/05/2018 10:50:40
Abril	No	--	--	--
Mayo	No	--	--	--

Formato de Cierre

Cod.	Descripción	Cierre	Fecha de Cierre	Fecha de Apertura	Acción
EF1	Estado de Situación Financiera	Si	08/05/2018 11:10:11		CIERRE
EF3	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	Si	08/05/2018 15:15:11		CIERRE
EF4	Estado de Flujos de Efectivo	Si	08/05/2018 14:13:31		CIERRE
AF9	Movimiento de Fondos que administra la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público	Si	08/05/2018 12:47:34		CIERRE

El indicador de pre cierre y cierre se muestra en SI

# CONCILIACION PATRIMONIAL

## Conciliacion Contable de Propiedades, Planta y Equipo

EJERCICIO 2018  
(EN SOLES)

ENTIDAD : 459 GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN

Estado :Cerrado Fecha Cierre 22/03/2019 15:50:18

Código de la Cuenta	Descripción de la Cuenta Contable	Importe Total Siga Patrimonio	Importe Total Balance Constructivo	Diferencias
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	1,603,105,017.54	3,019,083,650.11	(1,415,978,632.57)
150101	Edificios Residenciales	2,857,603.08	2,857,603.08	0.00
15010101	Viviendas Residenciales	2,857,603.08	2,857,603.08	0.00
1501010101	Viviendas Residenciales - Costo	2,168,986.65	2,168,986.65	0.00
1501010197	Viviendas Residenciales - Ajuste por Revaluación	688,616.43	688,616.43	0.00
150102	Edificios O Unidades No Residenciales	472,234,369.67	472,592,075.22	(357,705.55)
15010201	Edificios Administrativos	18,569,638.49	19,023,296.82	(453,658.33)
1501020101	Edificios Administrativos - Costo	14,609,966.72	15,063,625.05	(453,658.33)
1501020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	3,959,671.77	3,959,671.77	0.00
15010202	Instalaciones Educativas	427,789,989.07	427,657,294.12	132,694.95
1501020201	Instalaciones Educativas - Costo	372,017,865.54	372,039,621.99	(21,756.45)
1501020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	55,772,123.53	55,617,672.13	154,451.40
15010203	Instalaciones Médicas	19,985,510.70	19,985,510.70	0.00
1501020301	Instalaciones Médicas - Costo	18,148,061.89	18,148,061.89	0.00
1501020397	Instalaciones Médicas - Ajuste por Revaluación	1,837,448.81	1,837,448.81	0.00
15010299	Otros Edificios No Residenciales	5,889,231.41	5,925,973.58	(36,742.17)
1501029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	5,093,843.95	5,130,586.12	(36,742.17)

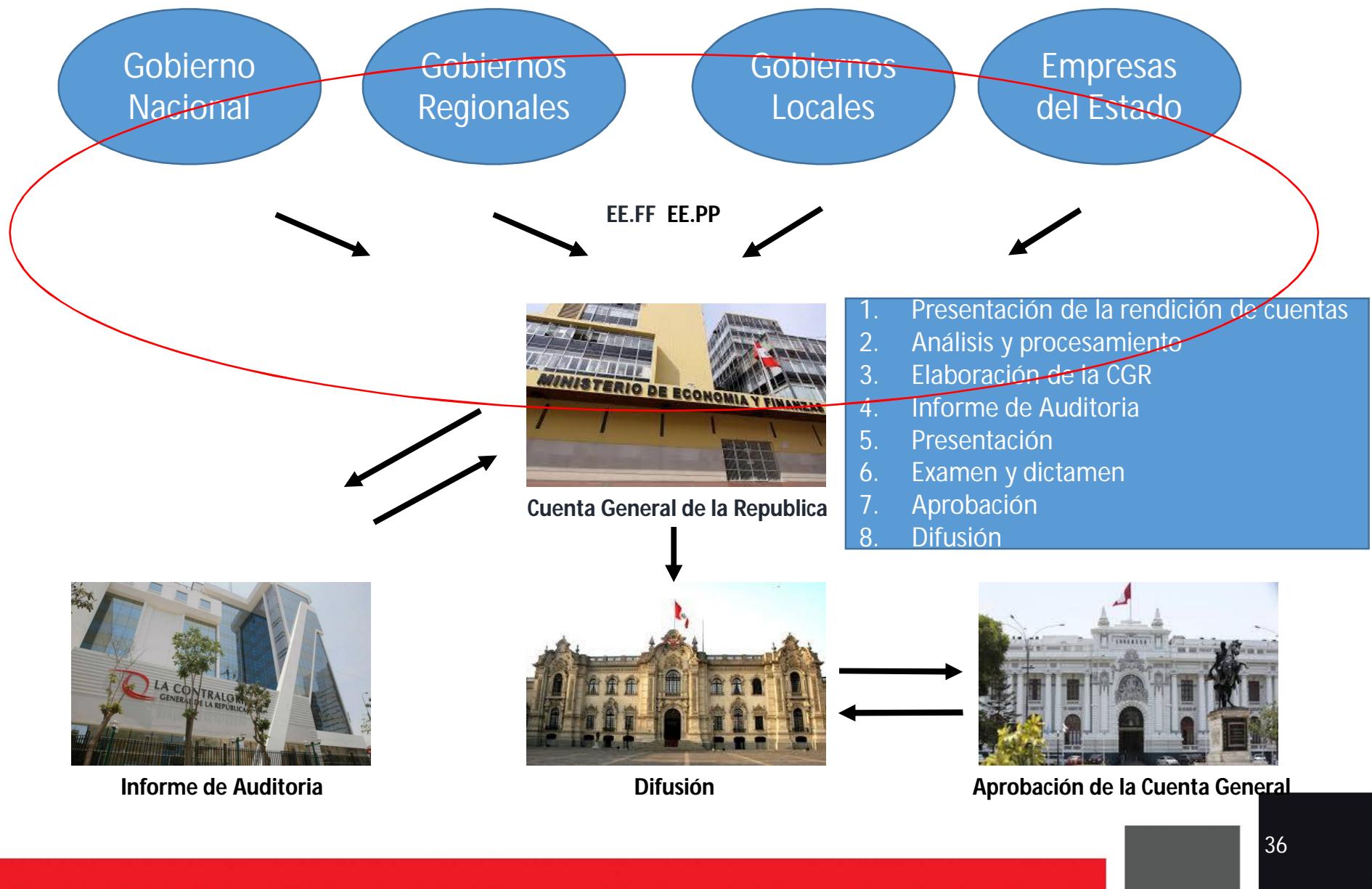
## ACTA DE CONCILIACIÓN DEL INVENTARIO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ENTRE LA OFICINA DE CONTROL PATRIMONIAL Y LA OFICINA DE CONTABILIDAD A NIVEL DE PLIEGO

### EJERCICIO 2018

En Lima, a los 22 días del mes de marzo del año 2019, a horas 04:02:01 PM, de conformidad con lo dispuesto en la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 aprobada por Resolución Directoral N° 012-2016-EF/51.01, se deja constancia sobre la conciliación del Inventario de Cierre al 31 de diciembre del 2018 de los elementos de Propiedades, Planta y Equipo registrados en el Módulo de SIGA Patrimonio con la información registrada en el Balance Constructivo al 31 de diciembre de 2018, contando con la participación de representantes de la Oficina de Control Patrimonial, la Oficina de Contabilidad y la Oficina de Infraestructura estableciéndose el siguiente resultado:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION DE CUENTA CONTABLE	OFICINA DE CONTROL PATRIMONIAL	OFICINA DE CONTABILIDAD	DIFERENCIAS DETERMINADAS
1501	EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS	1,603,105,017.54	3,019,083,650.11	(1,415,978,632.57)
1502	ACTIVOS NO PRODUCIDOS	465,488,557.98	465,034,165.01	452,392.97
1503	VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	248,152,295.18	258,107,870.25	(9,955,575.07)
1508	DEPRECIAÇÃO, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	318,678,467.09	319,667,765.03	(991,297.94)
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	48,121,552.25	48,984,084.89	1,137,467.64

# Fases de la Cuenta General de la Republica art. 22 D.L. 1438



# Proceso de Ejecución

DGPP



DGETP





PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

# GRACIAS POR SU ATENCIÓN

Dirección General de Contabilidad Pública  
Ministerio de Economía y Finanzas

