



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas



CIERRE CONTABLE

Anibal Aguirre Morales, Ponente



APLICATIVOS WEB





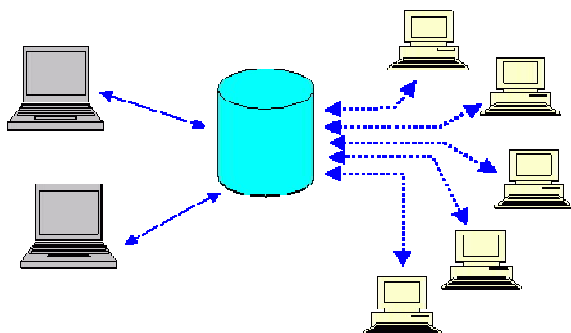
PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial de
Hacienda

Dirección General
de Contabilidad Pública

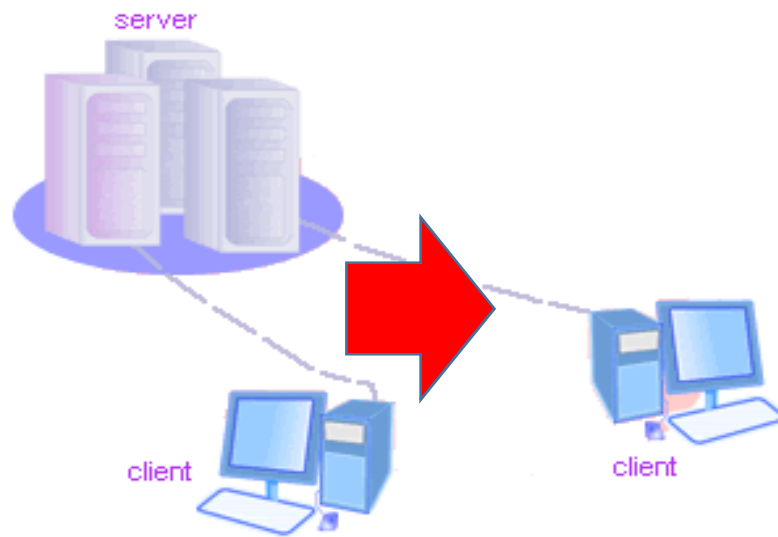
Los Sistemas Administrativos Financieros en la Web de las Instituciones del Estado



Diferencias y Migración de Plataformas

Cliente - Servidor

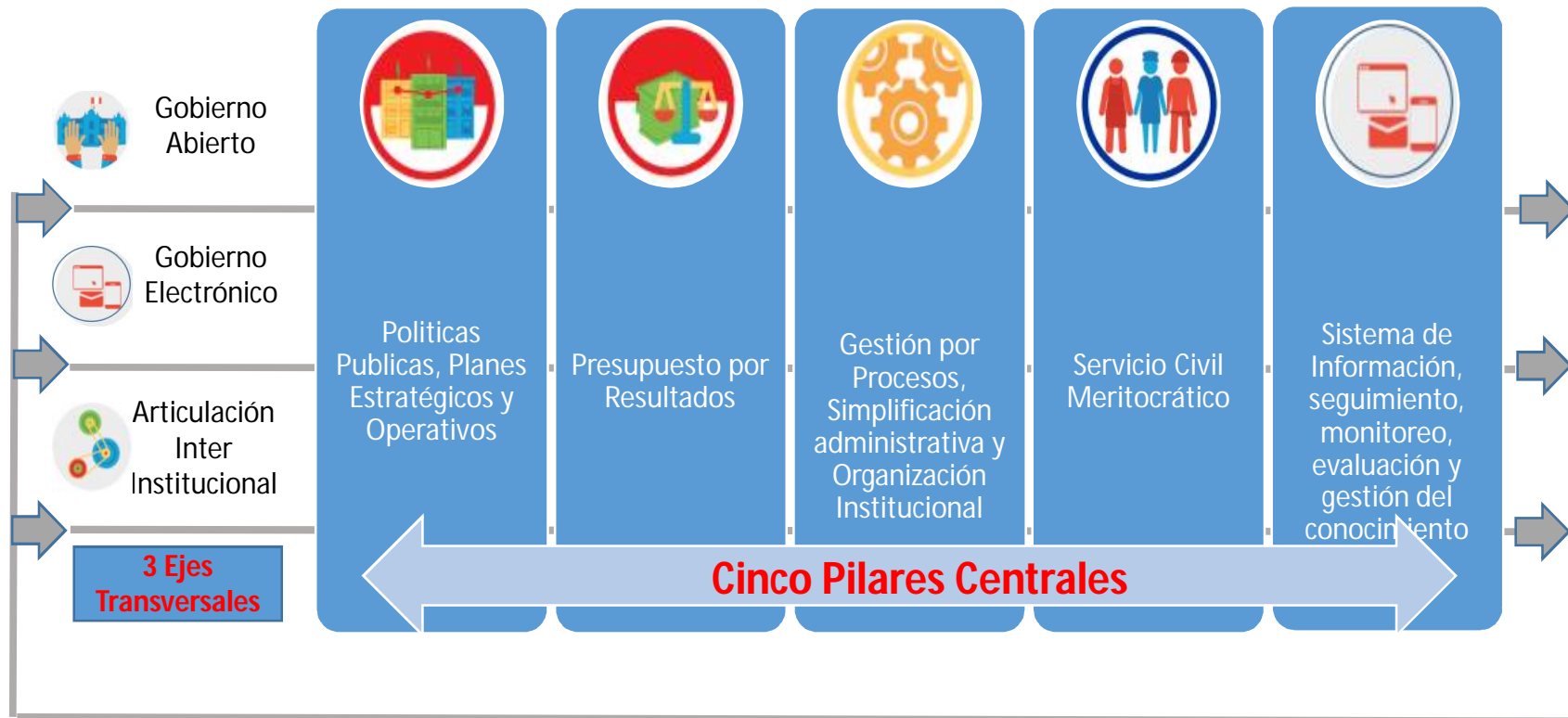
Web



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



Gestión Pública



Estado Moderno

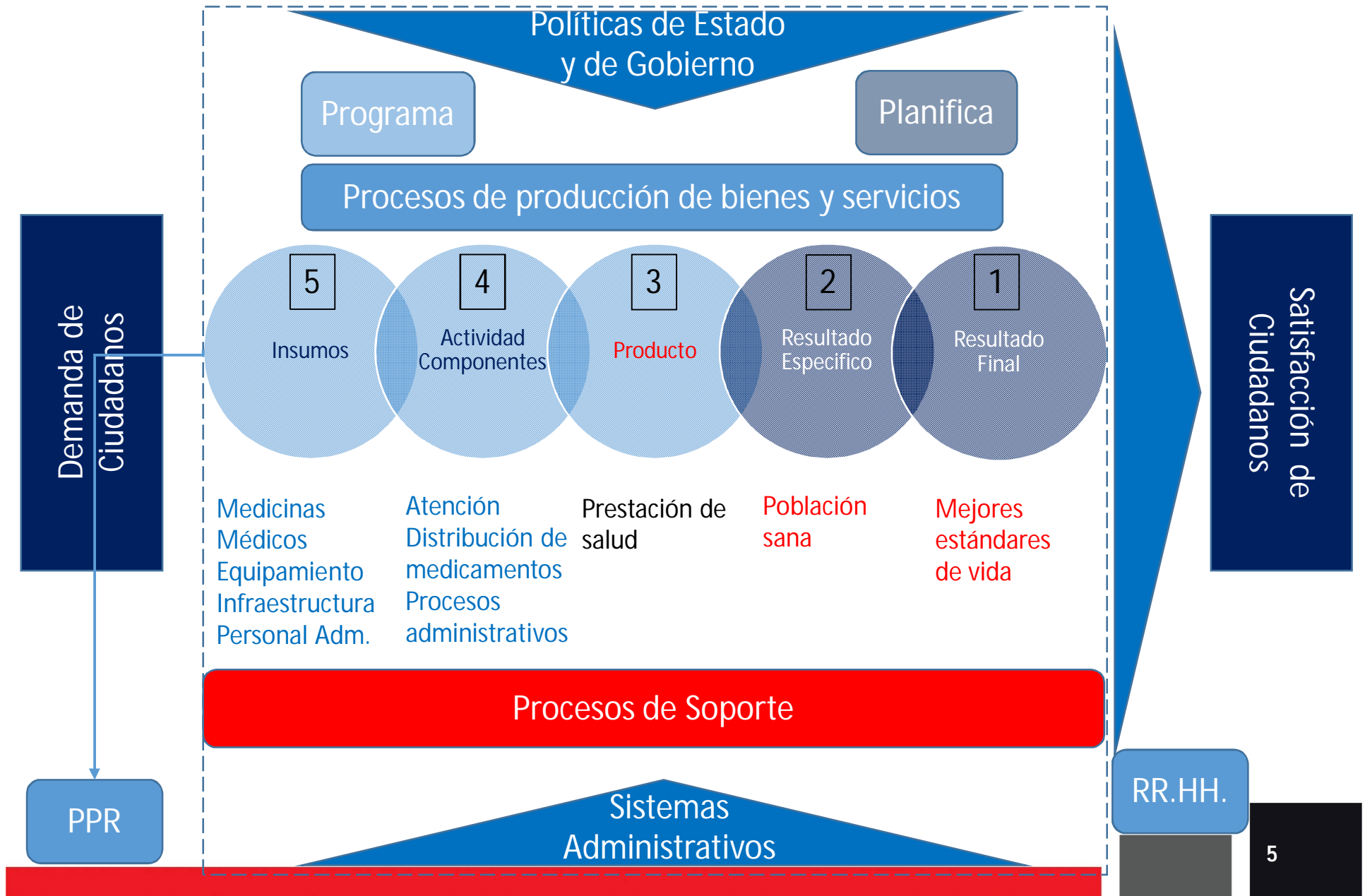
- Unitario y descentralizado
- Orientado al ciudadano
- Eficiente
- Inclusivo
- Abierto



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

Internet: www.ifrs.org

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

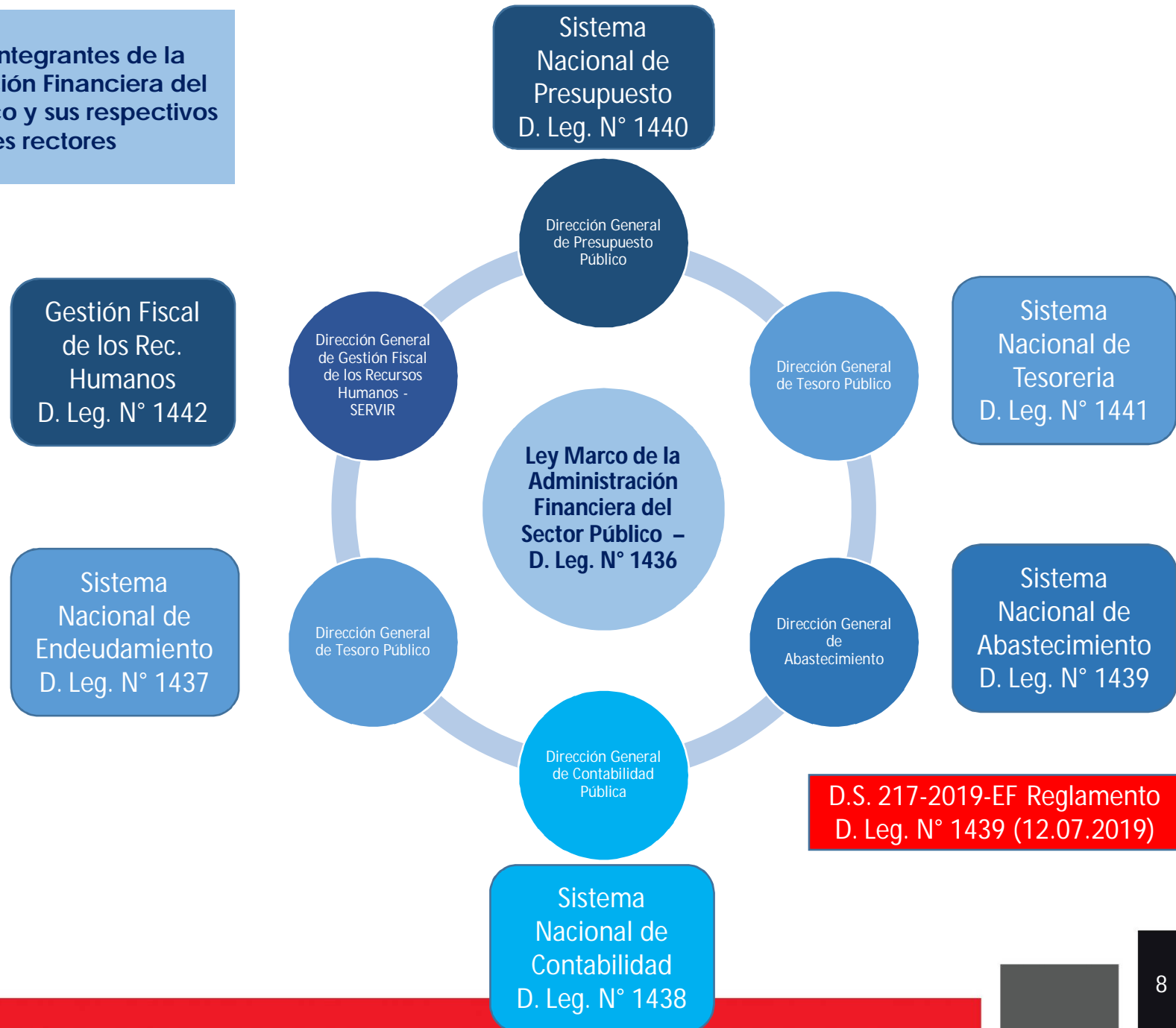
“IFRS,” “IAS,” “IASB,” “IFRS Foundation,” “International Accounting Standards” e “International Financial Reporting Standards” son marcas registradas de la Fundación IFRS y no deben ser usadas sin el consentimiento de la Fundación IFRS.

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**



Entes Normativos

DGPP

DGGFRH

DGA

DGTP

DGCP

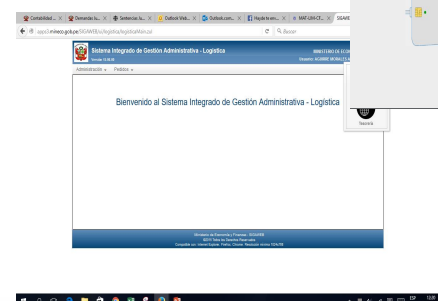
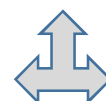
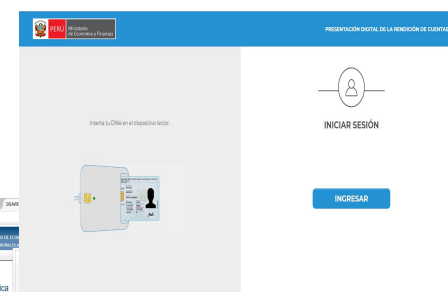
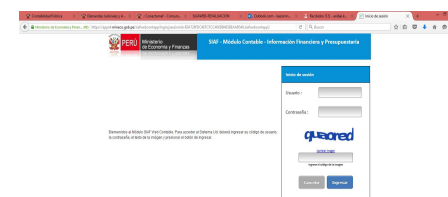
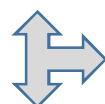
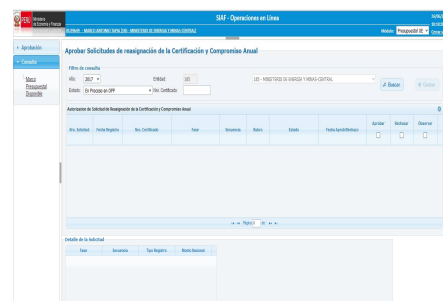
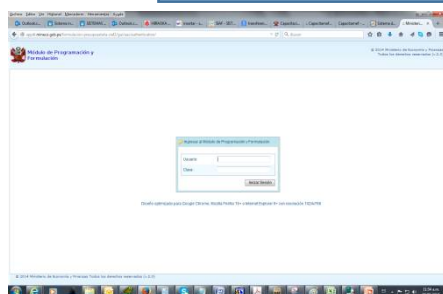
Sistema Nacional
de Presupuesto

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



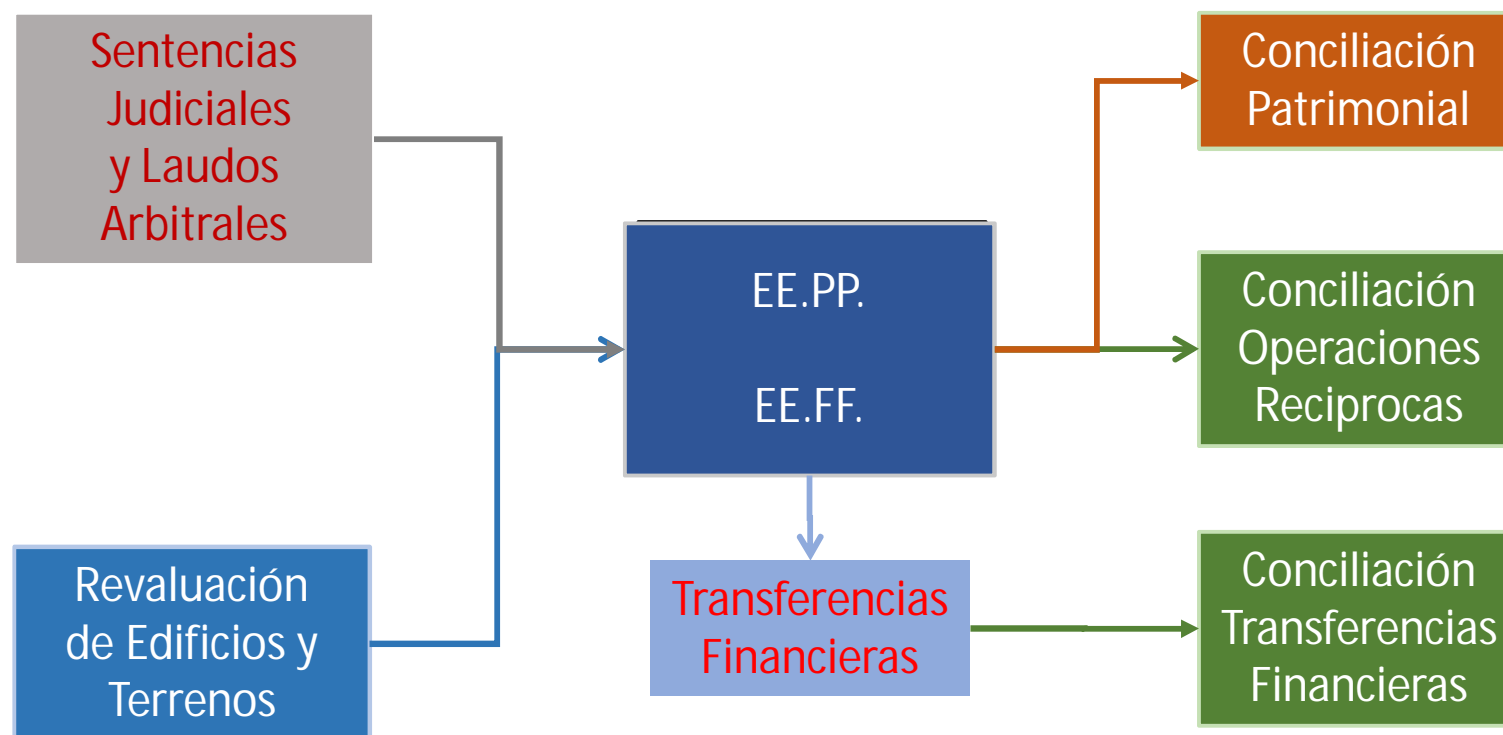
Operaciones de Endeudamiento

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

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

"Decenio 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

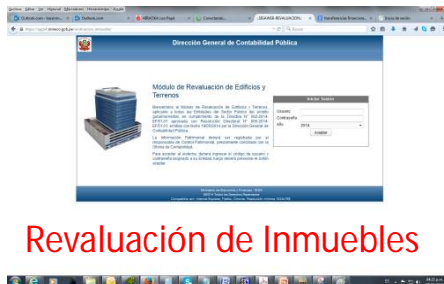
Según Anexo GN, GR, GL 2340 Pliegos Presupuestarios

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

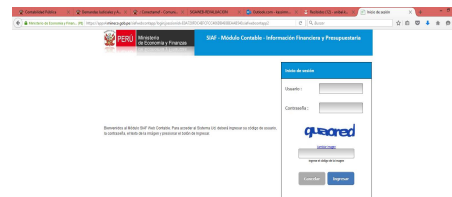
Portales de Accesos



Revaluación de Inmuebles



Sentencias Judiciales



Modulo Contable



Transferencias Financieras



Conciliación Operaciones Reciprocas



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.**

CONCILIACION DEL MARCO LEGAL Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO

Semestral

Vencimiento a los 30 días calendarios vencido el primer semestre

Anual

Vencimiento el 28 de febrero del siguiente periodo y/o según cronograma

CIERRE DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

Mensual

Vencimiento a los 30 días calendario de terminado el mes

Trimestral y/o Semestral

Vencimiento a los 30 días útiles de terminado el trimestre

Anual

Vencimiento no exceder el 31 de Marzo siguiente al ejercicio y/o según cronograma

enero y febrero se presentan al Primer Trimestre.

**DIRECTIVA N° 002 -
2019-EF/51.01**

**DIRECTIVA N° 004-
2019-EF/51.01**



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

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

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 Presupuestario
 - Enero
 - Febrero
 - Marzo
 - (1 Trimestre)
 - Abril
 - Mayo
 - Junio
- Auxiliares
- Consultas

Información
Financiera

- Conciliación
- Fondos
- 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 Geografica 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

Conciliación del Marco Legal del Presupuesto de Gasto

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 08:08:56	24/07/2019 09:21:47	25/07/2019 09:56:37	25/07/2019 10:25:04

1

2

3

Página 1 de 1

Seleccione
Entidad

Inicio
Conciliación

Habilitar
Conciliación

Anular
Conciliación

Modificación de
Conciliación

Cancelar Cierre
de Conciliación

1

2

3

4

5

6

Primer Semestre 2019

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

Página 1 de 1

Conciliación del Marco Legal

N°	Descripción
01	CONCILIACION DEL MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Página 1 de 1

Impresión
de Anexo

SIAF - Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria

USUARIO : ICANORIO NOMBRE : ISABEL CANORIO -CPN

Año: 2019 ▼

Rol: SECTORISTA ▼

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

Sector: GOBIERNOS REGIONALES

Pliego: GOBIERNO REGIONAL TUMBES [936]

Seleccione Entidad

Inicio Conciliación

+ Habilitar Acta

Anular Acta

Cerrar Acta

Adenda al Acta

Apertura de Conciliación

Registro de Datos

Cancelar Cierre

Impresión de Anexo

1

2

4

7

5

3

6

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

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

Lista de Acta de Conciliación y Anexos

N°	Descripción
	ACTA INICIAL DE CONCILIACIÓN DEL MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO
01	ANEXO 01 CONCILIACIÓN DEL MARCO LEGAL Y EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO - RESUMEN
02	ANEXO 02 CONCILIACIÓN DEL MARCO LEGAL DEL PRESUPUESTO DE GASTOS
	ANEXO 03 CONCILIACIÓN DEL ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO

Página 1 de 1

Gobiernos Locales

Gobierno Nacional y Regional

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

Reportes Complem.

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



Planes
Estratégicos

Prioridades
Nacionales

Marco
Macro
Económico

Control

Evaluación

Programación
Multianual

Formulación

Aprobación

Ejecución

Se miden los resultados obtenidos, analizando las variaciones físicas y financieras y el avance de indicadores

Se estiman los ingresos con los que se contará y se establecen las necesidades del gasto

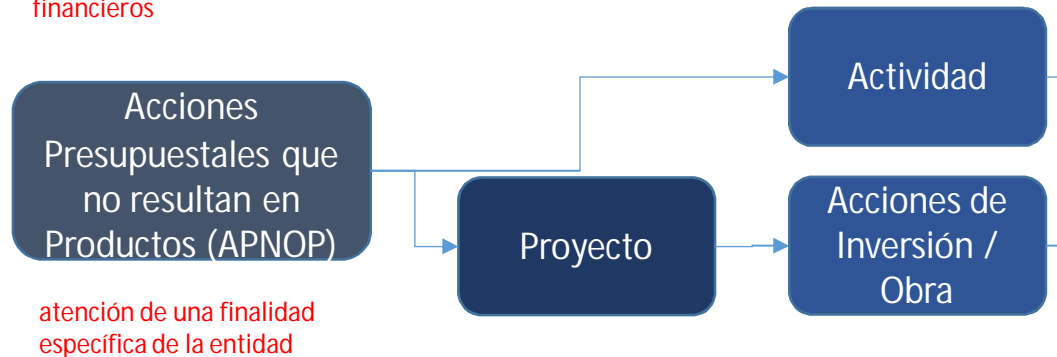
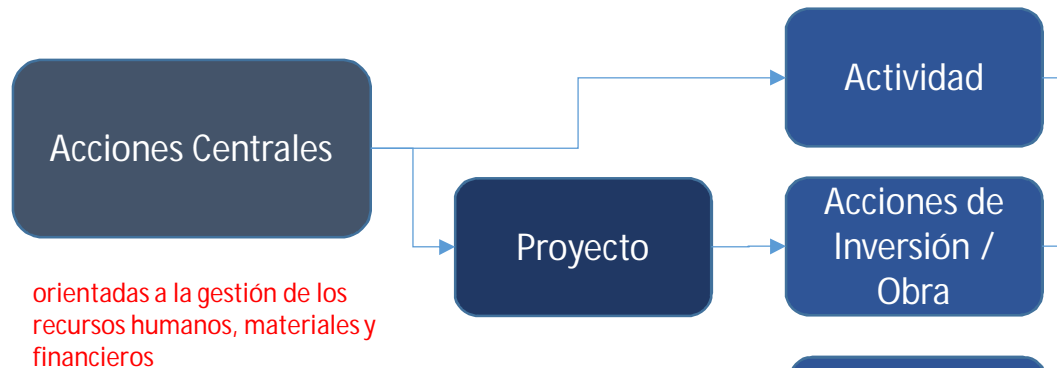
Se prioriza el gasto y se registra según su estructura funcional programática y clasificadores del gasto

Se captan los ingresos y se realizan los gastos. La ejecución está sujeta al régimen presupuestal anual

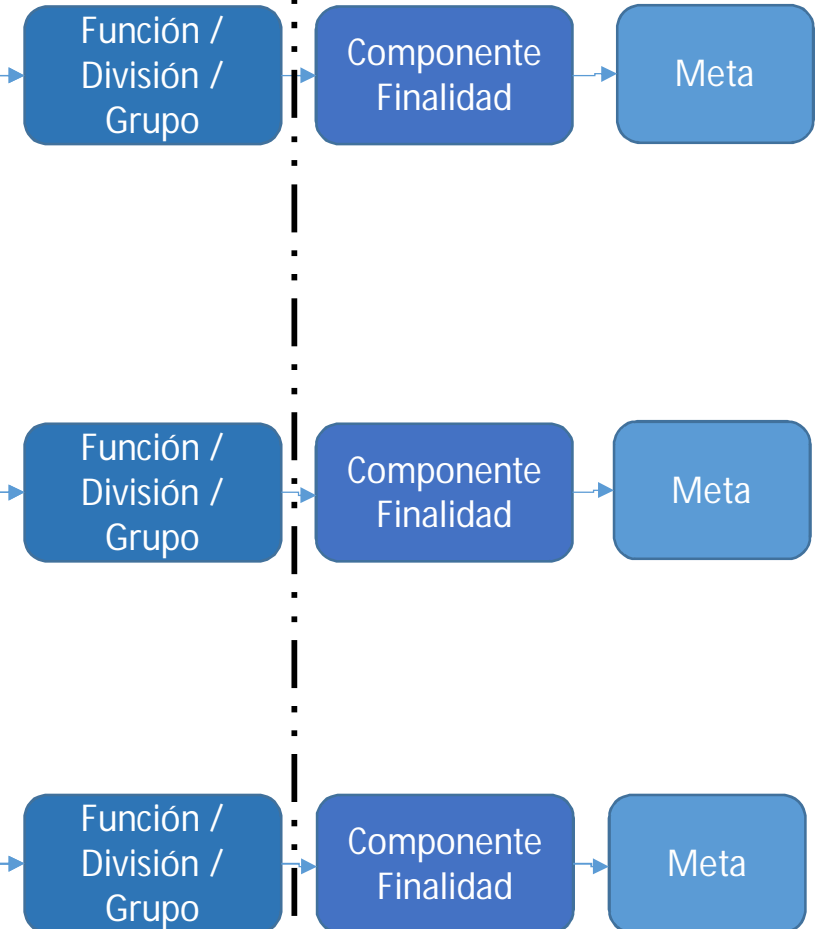
Desarrollo de los Proyectos, Presupuesto del Sector Público y Equilibrio Financiero. Aprobación del PIA y Publicación

Fuente: DGPP

Cadena Programática



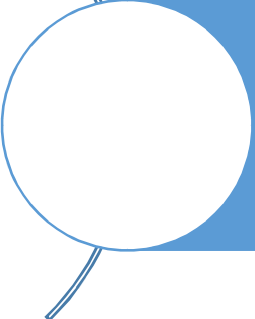
Cadena Funcional



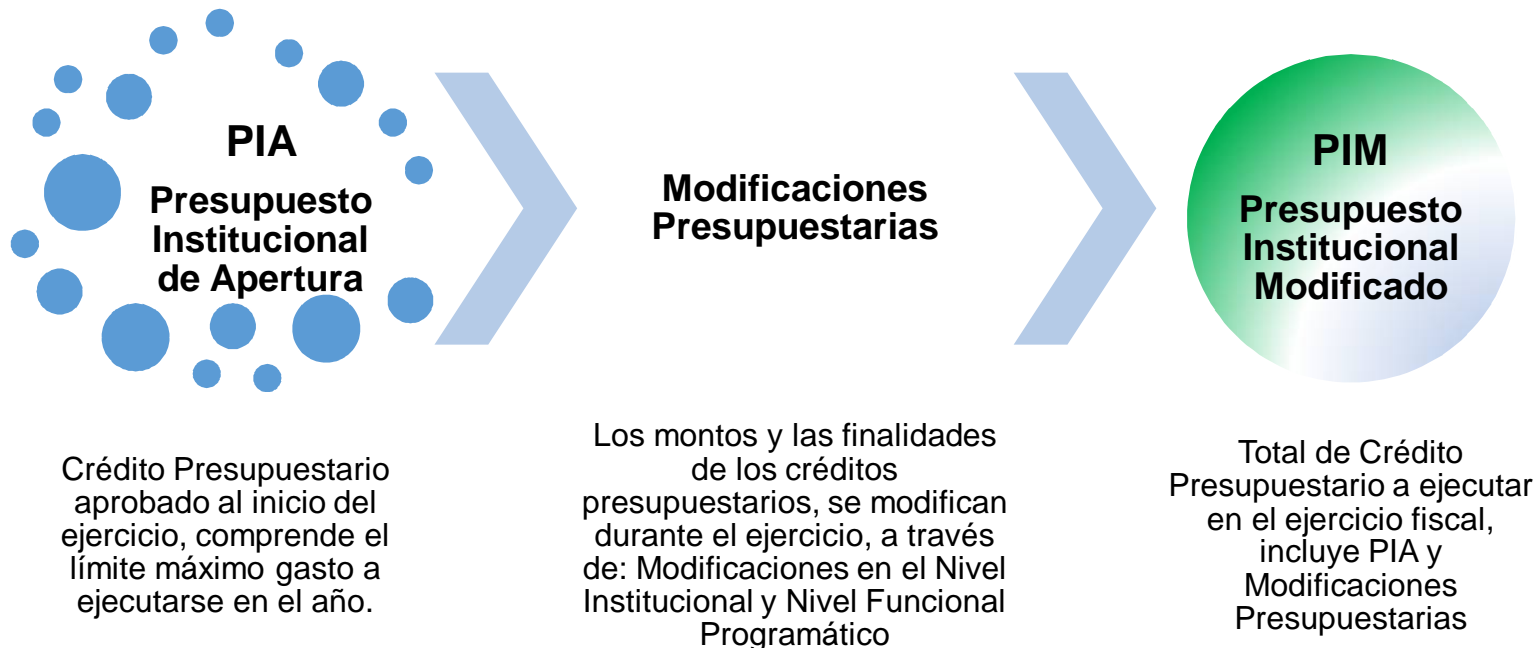
Fuentes de Financiamiento, Rubros y Clasificadores de Ingresos y Gastos



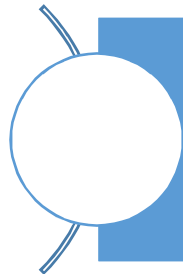
Presupuesto Institucional



“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 – Art° 13.1*



Ingresos Públicos



Los ingresos Públicos 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 – Art° 18*

Estimación

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

Determinación

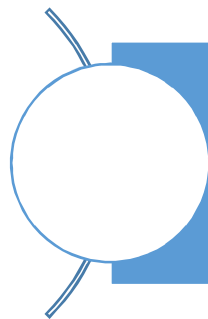
Es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, monto, oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso a favor de una Entidad.

Percepción o Recaudación

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

Art° 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 – Art° 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

Art° 41

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.

Art° 42

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.

Art° 43

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.

Art° 44



ELABORACIÓN DE INFORMACION 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

Conciliación

Fondos

Funcionarios

Opciones

Registro de Estados Financieros

(EF-1) Distribución / Reclasificación de Saldos Historicos

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

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 y Suscripción de la Información Contable y Complementaria

Registrar

Registrar

Registrar

Registrar

Registrar

Registrar

Registrar

Registrar

Registrar

Registrar

Registrar

Registrar

Registrar

Cierre del Ejercicio

Semestrales

- Información Presupuestal
- Información Financiera
 - Registro
 - Enero
 - Febrero
 - Marzo (I 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

[Registrar](#)

(OA-2B) Reclamos a la Entidad

[Registrar](#)

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

[Registrar](#)

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

[Registrar](#)

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

[Registrar](#)

(OA-7) Registro de Contadores del Sector Público

[Registrar](#)

Al semestre y Cierre

Trimestralmente

← → ↻ 🏠 <https://apps4.mineco.gob.pe/siafwebcontapp/privado/procesosFinancieros/cierreFinanciero?accor=18&> 🔍 Buscar

PERU Ministerio de Economía y Finanzas **SIAF - Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria** 09/05/2018 15:27:49 Cerrar sesión

USUARIO : DGCP_1995 ENTIDAD : SERVICIO NACIONAL DE SANIDAD AGRARIA-SENASA [000157] Año: 2018 Rol: UE

Información Presupuestal

Información Financiera

- Registro
- Procesos
 - Cierre Financiero
 - Cierre Operaciones Recíprocas
 - Cierre Notas a los Estados Financieros
- Reportes
- Consultas

Conciliación

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	--	--	--

🔍 Página 1 de 1

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

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

CONCILIACION PATRIMONIAL

Conciliación 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 Sigla 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)

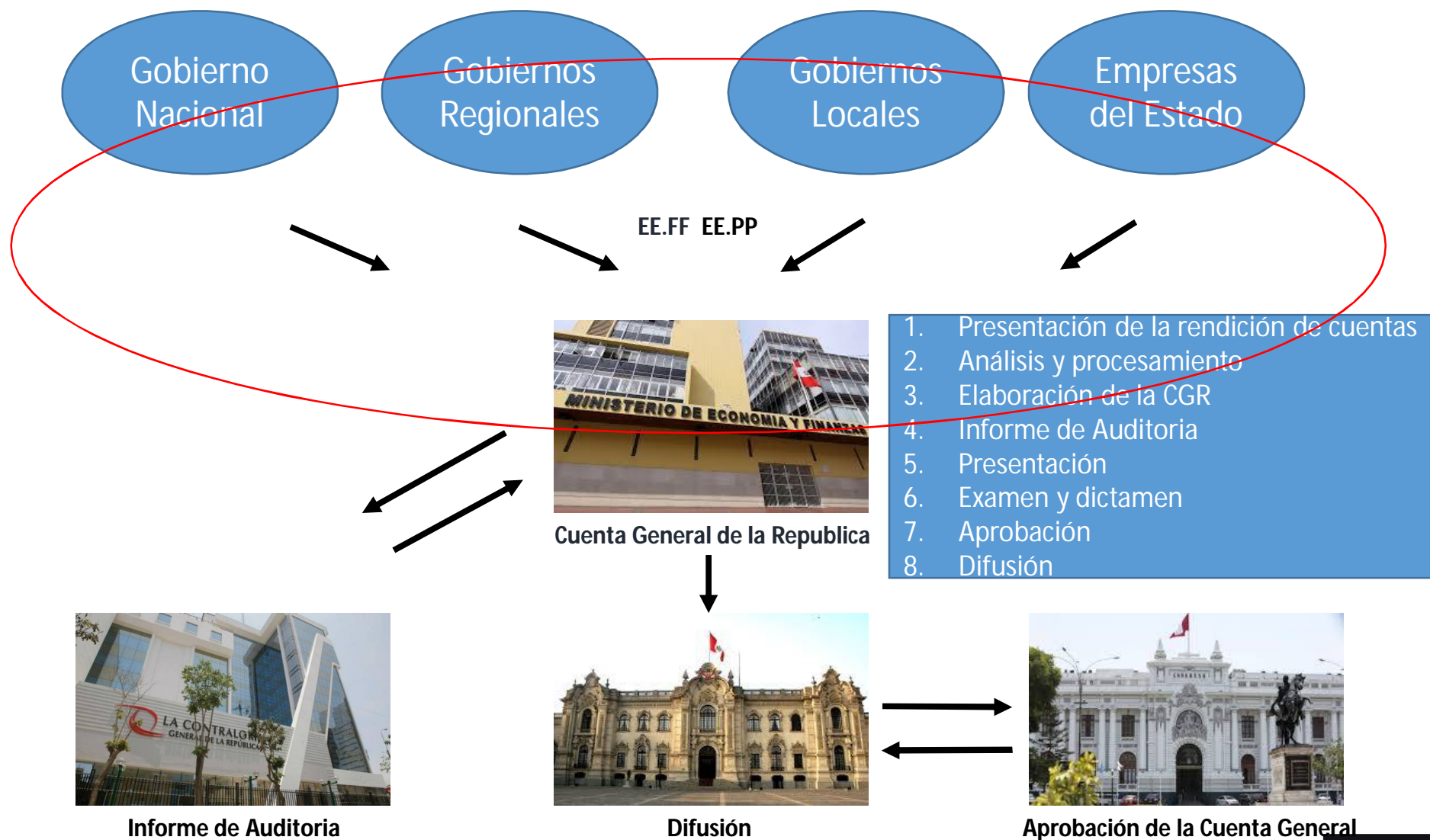
ACTA DE CONCILIACIÓN DEL INVENTARIO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO ENTRE LA OFICINA DE CONTROL PATRIMONIAL Y LA OFICINA DE CONTABILIDAD A NIVEL DE PLIEGO

EJERCICIO 2018

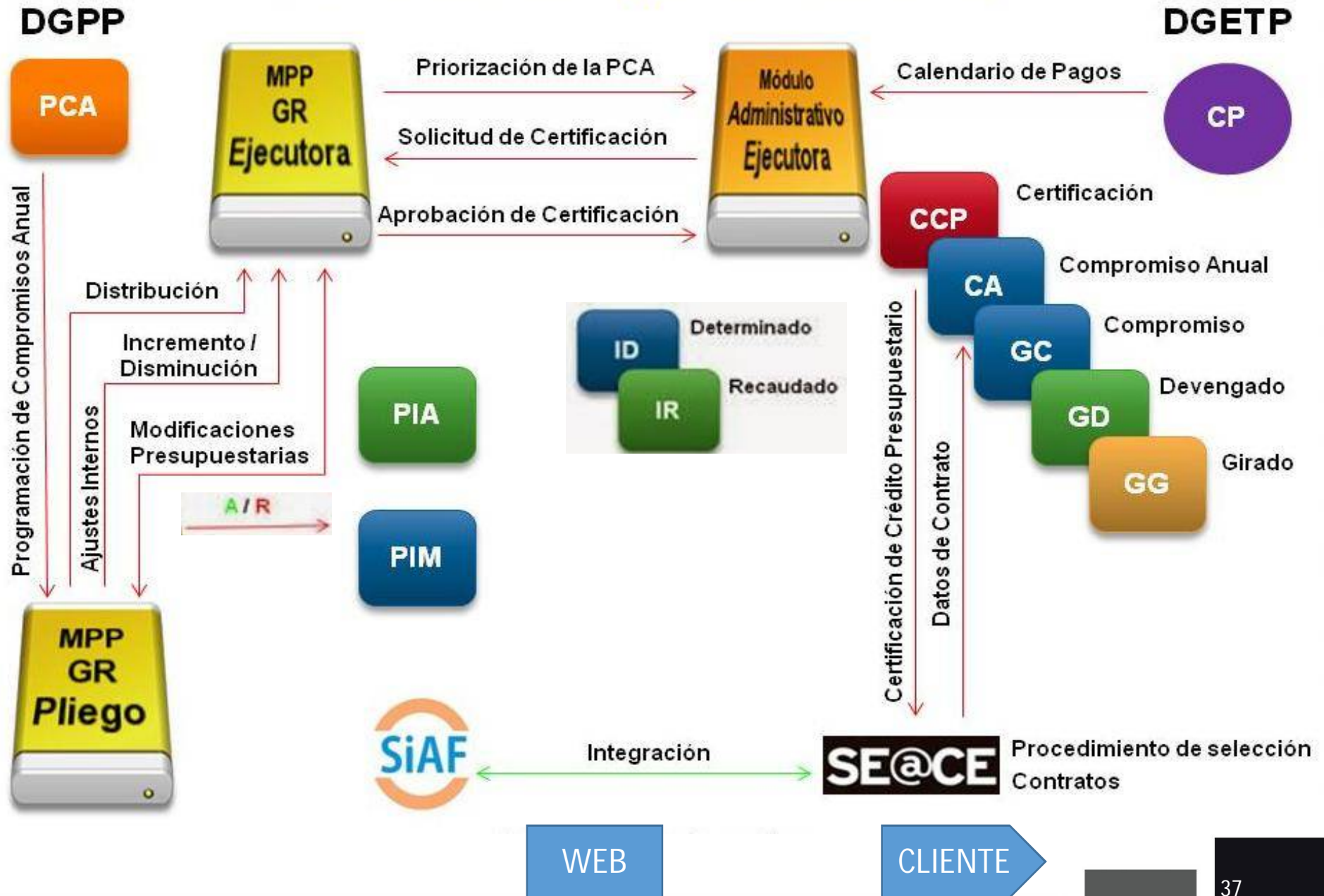
En Lima, a los 22 días del mes de marzo del año 2019, a horas 04:02:01 PM, de conformidad con lo dispuesto en la Directiva N° 005-2016-EF/51.01 aprobada por Resolución Directoral N° 012-2016-EF/51.01, se deja constancia sobre la conciliación del Inventario de Cierre al 31 de diciembre del 2018 de los 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	465,486,557.98	465,034,165.01	452,392.97
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS	248,152,285.18	258,107,870.25	(9,955,575.07)
1508	DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO (CR)	318,676,467.09	318,667,765.03	(991,297.94)
9105	BIENES EN PRESTAMO, CUSTODIA Y NO DEPRECIABLES	48,121,552.25	48,984,084.89	1,137,467.36

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



Proceso de Ejecución





PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

GRACIAS POR SU ATENCIÓN

Dirección General de Contabilidad Pública
Ministerio de Economía y Finanzas

