



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

PROCESO DE CONSOLIDACIÓN EN EL SECTOR PÚBLICO.

JORGE CHICOMA RAMOS
Dirección de Análisis y Consolidación Contable
Lima, octubre 2018

Estados Financieros Consolidados: NIC SP 6

Son los estados financieros de un grupo en el que los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos de la controladora y sus controladas se presentan como si se tratase de una sola entidad económica.

Alcanza a todas las entidades que preparan y presentan estado financieros consolidados.

Entidad Controlada – Entidad Controladora (NIC SP 6

-Entidad controlada, es aquella entidad que esta bajo el control de otra.

-Entidad controladora, es aquella entidad que tiene bajo su control a un grupo de entidades económicas y que consolida a sus entidades controladas.

El control emana de la capacidad de una entidad para dirigir las políticas financieras y económicas de otra entidad, este poder lo da la ley o algún acuerdo formal.

Simétrica en la consolidación

La consolidación debe ser simétrica, todo componente debe tener una partida compensatoria, que tenga el equilibrio compensatorio al efectuarse la eliminación en ambos lados (RD N° 004 – 2007).

Integración en el sector público

Es un proceso de reunión de datos contables individuales, de un grupo de unidades, que va ser consolidada por la entidad controladora del grupo.

Acta de conciliación de entidades recíprocas

Es el reporte de confirmación de saldos de operaciones recíprocas que cada entidad obtiene de la Web de conciliaciones.

Objetivo de la Consolidación

Evitar la duplicidad del activo, pasivo y patrimonio y la sobrestimación de los ingresos y gastos en el nivel de consolidación del sector público, Ministerio, Gob. Regional, etc

Finalidad de la Consolidación

Sirve como instrumento para un mejor análisis de la política fiscal y para la comparabilidad internacional de las estadísticas fiscales del sector público

Tipos de consolidación

Intra – Pliego, consolidación dentro de un pliego

Intrasectorial, consolidación dentro de un subsector

Intersectorial, consolidación entre subsectores

Proceso de Consolidación en SICON

Plantilla de Integración. Se efectúa la homogenización de las cuentas contables gubernamentales y empresarial

PERIODO 2016	▼
CIERRE DEL EJERCICIO	▼
F1 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	▼
SECTOR PUBLICO	▼

	PLANTILLA DE EF1		
PANTILLA DE INTEGRACION	Mant.	Ind.	Tipo
EF1 SECTOR PUBLICO			



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Estructura lógica de las cuentas contables en el SICON, para la eliminación de las reciprocas a nivel de sector público

Ejemplo: En el Estado de Situación Financiera

Actividad Gubernamental

- . Efectivo y equivalente de Efectivo (Cte)

Actividad Gubernamental

- . Efectivo y equivalente de Efectivo (Cte)

Actividad Empresarial (N.Financ)

- . Efectivo y equivalente de Efectivo (Cte)

Actividad Empresarial (Financ)

- . Disponible (Cte)

Actividad Gubernamental

- . Otras Cuentas del Pasivo (Cte)

Actividad Empresarial (Financ)

- . Obligaciones con el Público (Cte)

Actividad Empresarial (Financ)

- . Obligaciones con el Público (Cte)

Actividad Empresarial (Financ)

- . Obligaciones con el Público (Cte)



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

En el SICON se efectúa la integración de información financiera por niveles

Cierre		
2016		
SECTOR PUBLICO	<input type="checkbox"/> Nivel 1	
GOBIERNO GENERAL	<input type="checkbox"/> Nivel 2	
	<input type="checkbox"/> Nivel 3	
	<input type="checkbox"/> Nivel 4	
	<input type="checkbox"/> Nivel 5	
Consolidado por Nivel	Migración FONAFE-2013	Migración de
Consolidado General	Migración de EMPRESAS	Migración Ane

Operaciones Recíprocas: Son transacciones y posiciones de saldos que corren dentro de un grupo de unidades económicas y que se generan automáticamente en los siguientes reportes:

- 1) **OA-3** Reporte de saldos de cuentas de Activo
- 2) **ANEXO OA-3** Reporte de saldos de cuentas del Activo (UE)
- 3) **OA-3A** Reporte de saldos de cuentas del Pasivo
- 4) **ANEXO OA-3A** Reporte de saldos de cuentas del Pasivo (UE)
- 5) **OA-3B** Reporte de saldos de cuentas de Gestión
- 6) **ANEXO OA-3B** Reporte de saldos de cuentas de Gestión (UE)

R.D N° 002-2006-EF-93.01 Obligación de informar operaciones recíprocas
Capturan información de saldos y eventos económicos.



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL ACTIVO POR OPERACIONES RECÍPROCAS
ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO
EJERCICIO 20...
(EN SOLES)

Entidad: **A**

Código:

OA - 3

Departamento:

Provincia:

Distrito:

CON ENTIDADES DE:	ACTIVO									
	ACTIVO CORRIENTE						ACTIVO NO CORRIENTE			
	Efectivo y Equivalente de Efectivo	Inversiones Disponibles	Cuentas Por Cobrar	Otras Cuentas Por Cobrar	Servicios y Otros Pagados Por Anticipado	Otras Cuentas del Activo	Ctas.Por Cobrar a Largo Plazo	Otras Ctas.por Cobrar a Largo Plazo	Inversion es	Otras.Ctas. del Activo
1 - GOBIERNO NACIONAL										
Ministerios										
Poderes y Otras Entidades de Gasto										
Entidades Captadoras (TESORO PÚBLICO)	100					60				
Universidades Públicas										
Organismos Descentralizados Autónomos										
Instituciones Públicas Descentralizadas										



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

Entidad o UE: **Tesoro Público** Código:

Departamento:

Provincia:

OA - 3A

CON ENTIDADES DE:	PASIVO				
	PASIVO CORRIENTE				
	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Impuestos, Contribuciones y Otros	Operaciones de Crédito	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Otras Ctas. Del Pasivo
1 - GOBIERNO NACIONAL					
Ministerios Poderes y Otras Entidades de Gasto Entidades Captadoras Universidades Públicas Organismos Descentralizados Autónomos Instituciones Públicas Descentralizadas Fondo Consolidado de Reservas Sociedades de Beneficencia Pública Entidades de Tratamiento Empresarial-ETES					
Entidad A					160,00

Validaciones de cuentas de la DGCP genera automáticamente los saldos recíprocos al reporte OA 3 y que el contador de la Unidad Ejecutora lo migra en la web de conciliaciones

[illegible]

REPORTE DE SALDOS DE CUENTAS DEL PASIVO POR OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO

EJERCICIO 20...

Entidad:

Código:

Departamento:

Provincia:

Distrito:

CON ENTIDADES DE:	PASIVO					
	PASIVO CORRIENTE					
	Ctas por Pagar	Impuestos, Contribuciones y Otros	Operaciones de Crédito	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Otras Ctas. Del Pasivo	Deudas a Largo Plazo
1 - GOBIERNO NACIONAL						
Ministerios Poderes y Otras Entidades de Gasto Entidades Captadoras: SUNAT(CAPTADORA) Universidades Públicas Organismos Descentralizados Autónomos Instituciones Públicas Desc. Fondo Consolidado de Reservas Sociedades de Beneficencia Pública Organismo Pub. Desc.-Gob. Nac Seguro Social de Salud		2101.0102, 2101.0103, 2101.0104, 2101.0105, 2101.0106, 2101.0199 2101.0302(Excep2101,030201) 2101.03(Excep2101.0302)	Except.2101.010201, 2101.010301,2101.01 0501,2101.010502,21 01.010503,2101.0105 04,2101.010505,2101 .01010601,2101.0199 01. ONP			
2 - GOBIERNOS REGIONALES						
Gobiernos Regionales						
3 - GOBIERNOS LOCALES						
Municipalidades		2101,02(Excep.2101,0201)				



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

RECURSOS ORDINARIOS ASIGNADOS A ENTIDADES POR EL TESORO PÚBLICO

Rubros: Otras cuenta del Activo-Efectivo y Equivalente de Efectivo

Entidad que recibe asignación 1206,01		Entidad que asigna recursos 1101,030101 Tesoro Púb.		Saldos acumulada del grupo	Saldo reciproco a eliminar	Saldo consolidado del grupo
Entidades	importe S/	Entidades	importe S/			
Entidad A	100	Tesoro Público	100	200	100	100
Entidad B	800	Tesoro Público	800	1600	800	800
Entidad C	150	Tesoro Público	150	300	150	150
Entidad D	50	Tesoro Público	50	100	50	50
TOTAL	1100		1100	2200	1100	1100

1101.030101/2104.0501 =
Otras cuentas del pasivo(cte)



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

Precisiones para que el sistema jale a la web contable, la operación recíproca:

- Marcar los saldos de apertura si la operación esta relacionada a entidad del SP
- Si es entidad recíproca el campo "Entidad Recíproca" debe estar marcado.
- Si el Ruc esta relacionado a 2 o mas entidades el campo "Entidad recíproca " y al dar F1 se visualiza las entidades relacionadas a dicho número RUC

Registro SIAF 2017

Expediente 0000000312

Entidad: 000092 UNIVERSIDAD NACIONAL DE INGENIERIA
Destino/Origen: 005000 MEF - TESORO PÚBLICO

Tipo Operación: N GASTO - ADQUISICION Exp.Encargo: LEY DE CONTRATACION Tipo Proc.Sel: 18 ADJUDICACION SIN
Modalidad Compra: CA

Exp.Fin.Temporal: PAGO_TOTAL O PA Fase Contractual: P Area: 0000 UNIVERSIDAD NACIONAL DE I

Secuencia Fase: 0001 Op.Inicial A

C	F	Certificado Anual	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Rb	Año	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	0000000044-0003	032	00023	00023	26/01/2017	26/01/2017	2-09				S/.	1.0000000000000000	8400.00	A
G	D	0000000044-0003	014	0000	17591174	26/01/2017	26/01/2017	2-09				S/.	1.0000000000000000	286.78	A
G	D	0000000044-0003	014	0000	00851660	26/01/2017	26/01/2017	2-09				S/.	1.0000000000000000	500.52	A
G	G	0000000044-0003	009		01041	26/01/2017	/ /	2-09	2013	001	049	S/.	1.0000000000000000	286.78	A
G	G	0000000044-0003	009		01042	26/01/2017	/ /	2-09	2013	001	049	S/.	1.0000000000000000	500.52	A

Ciclo: G Gasto Fase: C Compromiso Tipo Giro: Notas: SS.DE AGUA POTABLE \ Saldo MN: 5021.39 Monto Actual: 8400.00

Documento A: 032 Serie: 00023 Número: 26/01/2017 Mejor Fecha de Pago: 26/01/2017 Proveedor: 1 Tipo / RUC: 20100152356 Entidad Recíproca: 200015 FF/Rb: 2 09 Conv: 000 Tipo: E M.Pago: 7 Cta. Cte.: 11 TP TR TC: Año: Bco.: Cta.: Moneda: S/. Tipo de Cambio: 1.0000000000000000

Clasificador	Descripción	Monto	Meta	Cadena Programática	Monto
2.3.2.2.1.2	SERVICIO DE AGUA Y DESAGUE	8400.00		SERVICIO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LIMA S.A.	8400.00

Saldos de Presupuesto

Rb	Clasificador	Meta	Compromiso Anual	Modif.Pend.	Comprometido	Saldo
09	2.3.2.2.1.2	0063	8,400.00	0.00	8,400.00	0.00

Programa: ASIGNACIONES PRESUPUESTARIAS QUE NO RESUL
Prod./Proy.: SIN PRODUCTO
Act/AI/Obras: UNIDADES DE ENSEÑANZA Y PRODUCCION
Función: EDUCACION
División Func: EDUCACION SUPERIOR
Grupo Func: EDUCACION SUPERIOR UNIVERSITARIA
Meta: 0000585 DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE EXTENS

- Solo viaja la información, cuando aquellas cuentas contables que han sido señaladas como recíproca (**S**) por la DGCP, si no esta marcado con **S** la entidad solicitara al Analista de la Dirección de Análisis y Consolidación su activación, indicando el tipo de transacción, la cuenta contable y la entidad recíproca.
- Luego del pre-cierre y habilitar envío la transferencia de datos a la web contable, la UE ingresara a la web de conciliaciones para la migración de las recíprocas, conciliar, explicar diferencias y generar el acta de confirmación. Si la información recíproca ya fue transmitida por el pliego a la DGCP y la UE desea corregir, el pliego solicitara la apertura al analista de la Dirección de Análisis y Consolidación para luego el pliego aperture a UE; si el pliego aún no ha transmitido a la DGCP, el pliego puede cancelar cierre a UE.
- Hay sub cuentas marcadas con la letra **S** en el cual el sistema no permite registrar otra entidad, por que ya se encuentra relacionada a un código de entidad, Ejemplo las cuentas por pagar a la SUNAT (captadora)



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

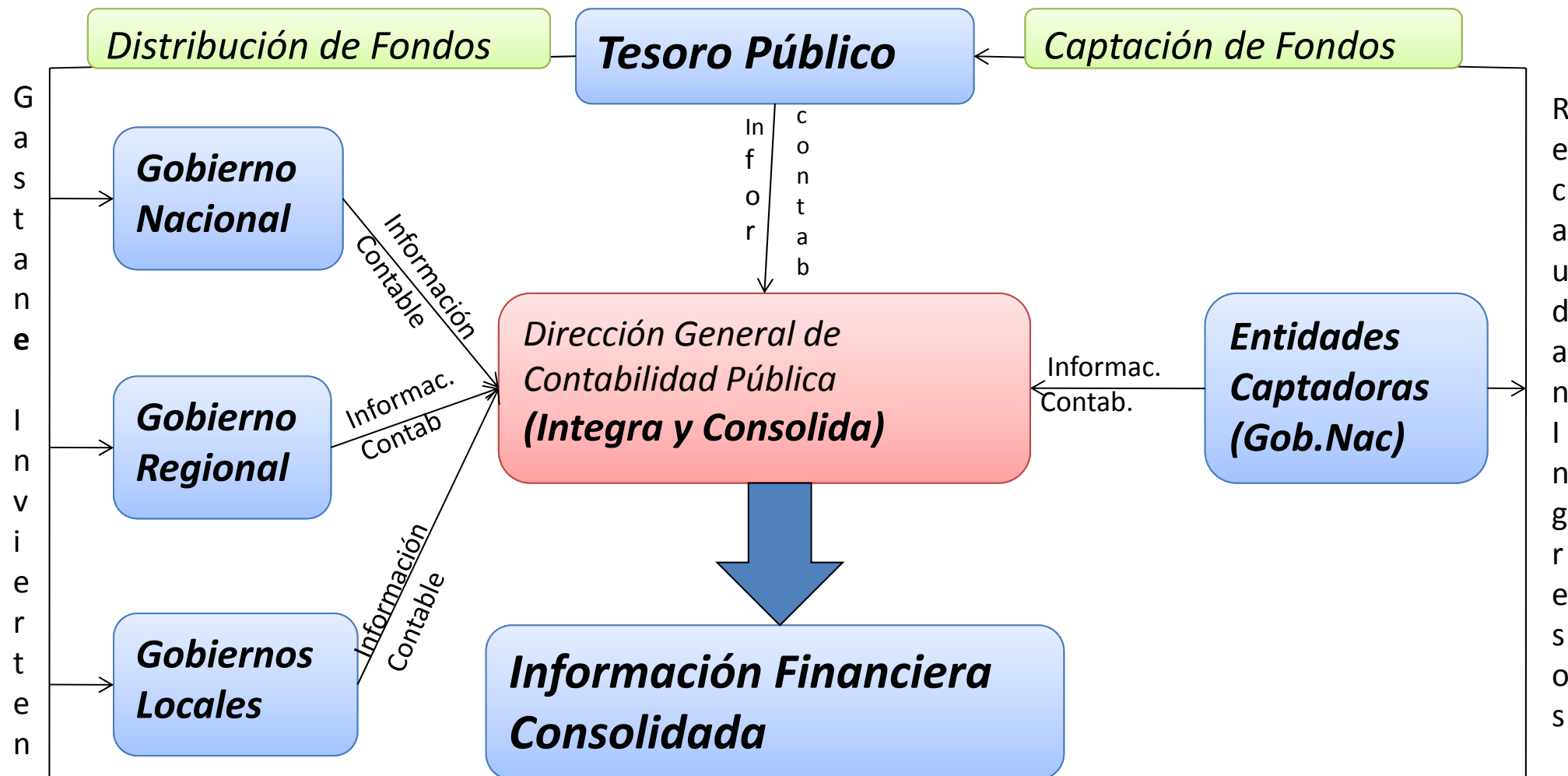
Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Ajuste y Reclasificación Interinstitucional

Son los fondos que recibe el Tesoro Público principalmente de las entidades captadoras, para luego ser distribuidos a las entidades de gasto e inversión, estas entidades lo registran, necesariamente, en una cuenta de ingreso denominada Traspasos y Remesas Corrientes y de Capital Recibidas. A fin de evitar la sobreestimación de los ingresos el saldo de esta cuentas es eliminada.

Circuito de la Captación de Fondos



Estado de Gestión Consolidado

Cuenta	Sunat	T.Pub	UE	Integ	Ajust	Consol
Ingresos						
Ingresos Trib.	100			100		100
Trasp y Remes.			80	80	-80	0
Total Ingresos	100		80	180	-80	100
Gastos						
Gastos Bs y Ss			-80	-80		-80
Total Egresos			-80	-80		-80
Result. del Ejerc.	100		0	100	-80	20

Caso demostrativo de los saldos eliminados registrados en la cuenta Traspasos y Remesas

Estado de Situación Financiera Consolidado

Cuenta	Sunat	T.Pub	UE	Integ	Ajust	Consolid
Activo						
Efec.y Equ.de Efec		20	0	20		20
Total Activo		20	0	20		20
Pas. Patrim.						
Hda. Nac.Adic.	-100	20	0	-80	80	0
R.A.	100	0	0	100	-80	20
Total Pas. Pat.	0	20	0	20	0	20



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

Transferencias Financieras en la información Presupuestal

Son traspasos de fondos públicos que se dan entre entidades públicas sin contraprestación para la ejecución de actividades y proyectos. Estas transferencias se consolidan en la programación de presupuesto, así como en la ejecución de ingresos y gastos, clasificación funcional y clasificación geográfica, siempre y cuando la entidad que lo recibe haya ejecutado el ingreso.



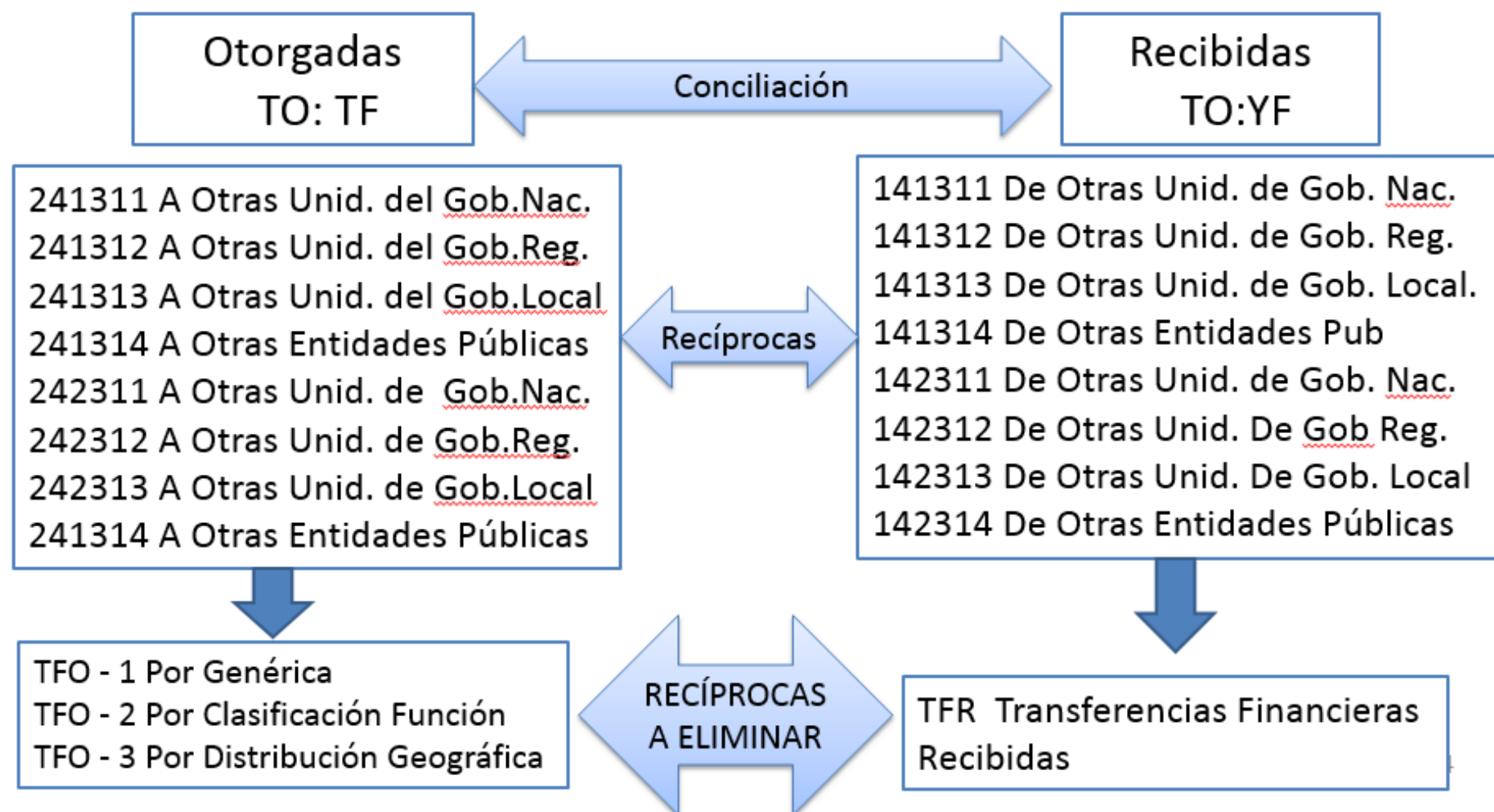
PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Proceso de Consolidación de las Transferencias en la Información Presupuestal (Transferencias Intrasistemas)





PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

Si se consigno código errado en el expediente SIAF y la información ya esta en la web, se podrá corregir el código en la siguiente opción, previamente se debe cancelar cierre en la web de operaciones recíprocas

SIAF 2017 - Release 17.02.01 - [Módulo Administrativo - Ejecutora] 000092 Universidad Nacional De Ingenieria

Sistemas Mantenimiento **Registro** Procesos Consultas Reportes Utilitarios Comunicación

- Certificación y Compromiso Anual
- Registro SIAF
- Modificaciones SIAF**
 - Modificación Registro SIAF
 - Modificación de Datos de Certificación / Compromiso Anual
 - Modificación de RUC
 - Modificación de Tipo de Anulación
 - Modificación de Tipo de Recurso
- Programación Mensual de Pagos
- Calendario de Pagos Mensuales
- Rendiciones y Reasignaciones
- Firmas Electrónicas
- Documentos Emitidos

- Modificación de Contratos
- Modificación Secuencia TO
- Modificación de Entidad Reciproca**



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Proceso de Consolidación en la Información Financiera de la Actividad Gubernamental en el SIAF SP

Ambiente SIAF - Cliente

Modulo Administrativo

- Registro administrativo de la op. recíproca

Modulo Contable - Cliente

- Contab.el Reg. Adm.
- Reg.op.rec.en notas cont.(S)
- Genera avance de Op. Rec.
- Proceso pre cierre op.recip
- Envío de inf. de Op. Rec

Modulo Cont. Finan. Ptarío. Web

- Determina Cte.- No cte
- Reporte de Op. Recip.

Web de conciliaciones:
Migrar, Conciliar, Generar
Acta, Clave virtual.

Semestral : OA 3, OA 3A, OA 3B y anexos
Anual : OA 3, OA 3A, OA 3B y Anexos

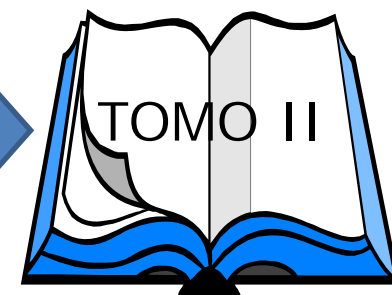
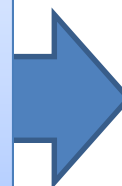
Rendición de cuentas no exceder del 31/03 siguiente al ejercicio fiscal que se informa.

**Dirección de
Gov. Nacional,
Gov. Regional**

***Dirección de
Gobiernos
Locales***

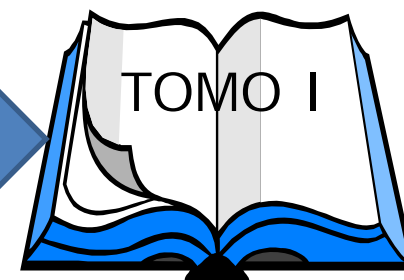
**Dirección de
Empresas**

**Recepciona, Revisa, Valida
e Integra EEFF, EEPP e
Información
Complementaria**

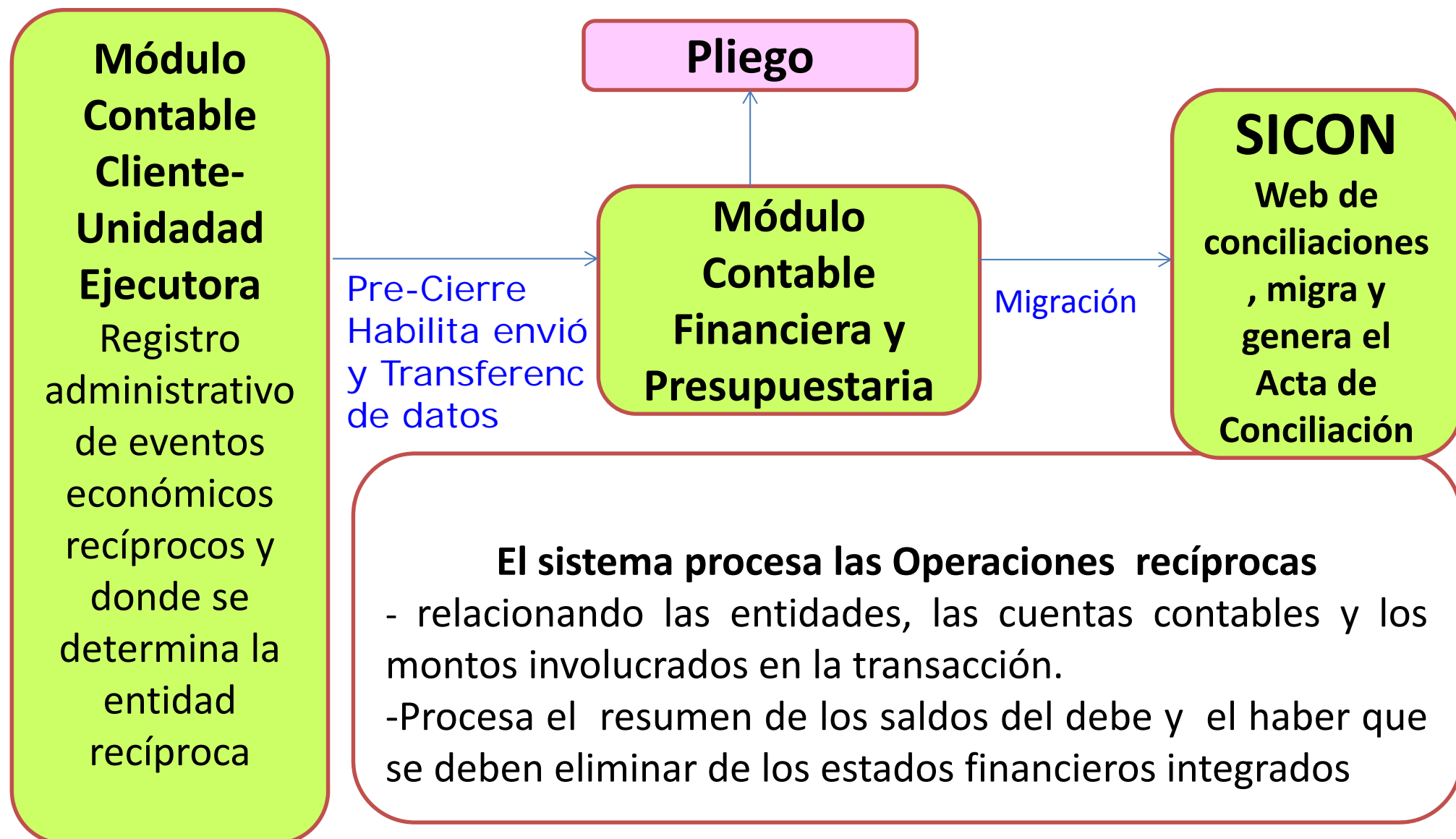


***Dirección de
Análisis y
Consolidación
Contable***

***Recepciona la Información
integrada y Op.Reciprocas
se revisa, integra, valida,
y Consolida***

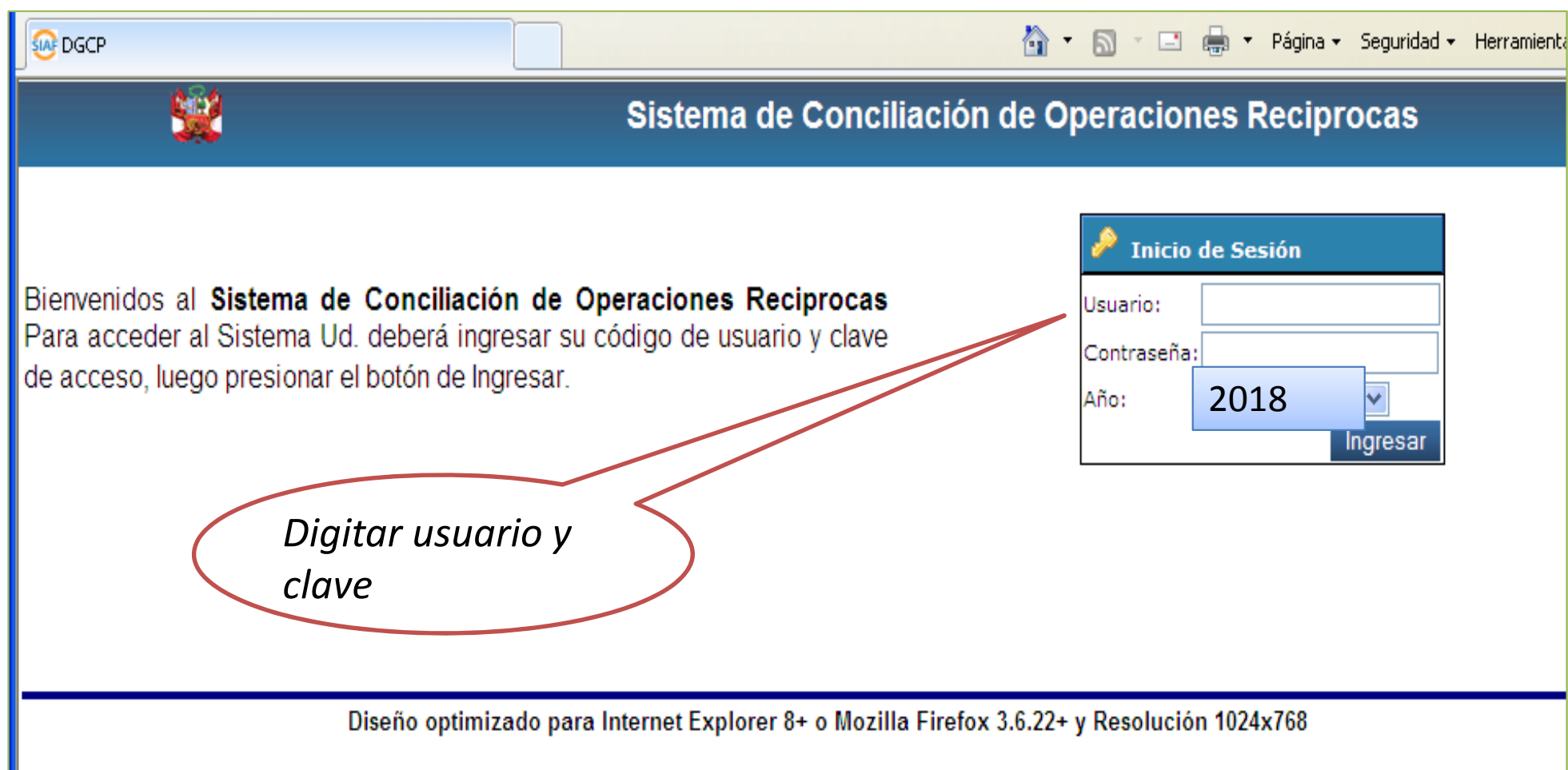


Saldos y transacciones recíprocos a eliminar-sicon



Web conciliación de operaciones recíprocas

Se ingresa al Sistema de conciliaciones de Operaciones recíprocas a través del link: <http://apps2.mef.gob.pe/appconciliacion/index.jsp>



BIENVENIDOS AL SISTEMA DE CONCILIACIÓN DE OPERACIONES RECÍPROCAS

Para acceder al Sistema Ud. deberá ingresar su código de usuario y clave de acceso, luego presionar el botón de Ingresar.

Inicio de Sesión

Usuario:

Contraseña:

Año:

Ingresar

Digitar usuario y clave

Diseño optimizado para Internet Explorer 8+ o Mozilla Firefox 3.6.22+ y Resolución 1024x768



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General
Contabilidad Pública

Sistema de Conciliación de Operaciones Recíprocas

Cierre

Estado de Gestión

Migra(el contador)

Imp.Excel

Imp.Pdf

Filtrar

Ingresos

Gastos

Conciliación

: De consulta,

Genera Actas

: Datos del contador

Acceso

: El Contador genera la clave virtual

Inicio

Recomendaciones en los reportes de operaciones recíprocas:

- La eliminación debe ser coherente
- Evitar el Registro en distintos períodos
- No Relacionar a otra entidad que no corresponde
- Las políticas contables deben ser uniformes
- Las entidades deben registrar en base devengado
- Definir los sados corrientes y no corrientes recíprocos en el OA 3 y OA 3A.



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

No forma parte de la consolidación:

- Los gastos por aportaciones al Seguro social originado por pago de remuneraciones al trabajador, no se registra en el OA 3B.
- Los gastos de entidades públicas por intereses y comisiones originados por convenio de traspasos de recursos, no se registran en el OA 3B, debe registrarse como pago a organismos internacionales correspondiente, salvo la comisión que se paga a la MEF-Administración Central, por gestión de deuda.



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

No forma parte de la consolidación:

Las entidades del sector público que realizan transacciones por operaciones recíprocas cuyos montos sean menores o iguales al 10% de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) vigente, no están obligadas a efectuar la conciliación por dichas operaciones, sin que ello sea impedimento en caso que lo deseen. Asimismo, las entidades del sector público no se encuentran obligadas a considerar como operaciones recíprocas las transacciones cuyos montos sean menores o iguales al 10% de la UIT vigente, derivadas de rendiciones de cuentas de expedientes SIAF-SP ejecutados con tipos de operación: Encargo Interno (A) Encargo Interno para Viáticos (AV), Gastos-Fondo Fijo Para Caja Chica (C), Encargos (E) o similares.



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

Cuenta general de la República

La Cuenta general de la República es el instrumento de gestión pública que contiene la información y el análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera, de la actuación de las entidades del sector público , sin excepción, durante un ejercicio fiscal.



PERÚ

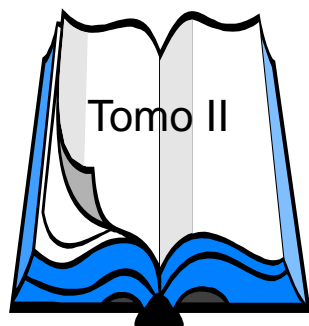
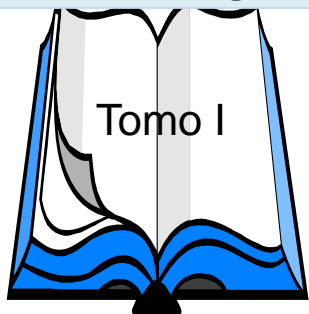
Ministerio
de Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

D.Legislativo 1438

Promulgación
por el Ejecutivo
15 días Siguientes



La Dirección General de Contabilidad Pública Remite a la Contraloría General al 20 de junio



La Contraloría General remite a la Dirección General los dictámenes de auditoría para el monitoreo de las recomendaciones



La Cuenta General de la República y el Informe de auditoría es remitida por el Presidente de la República al Congreso de la República al 15/08



La Cuenta General de la República es examinada y dictaminada por la Comisión Revisora del Congreso de la República al 15/10



Pleno del Congreso de la República se pronuncia al 30 de octubre de no hacerlo remite al Poder Ejecutivo en los 15 días calendarios siguiente



La Dirección General de la República, publica la Cuenta General de la Republica y el dictamen de auditoría en el portal del Ministerio de Economía y Finanzas.

Novedades cierre ejercicio2018

Sub Cuen	Descripción Divisionaria
1202.97	Embargos Judiciales En Reclamación
2103.9902	Laudos Arbitrales
2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales
2103.990202	Laudos Arbitrales Internacionales
5506.97	Laudos Arbitrales
5506.9701	Laudos Arbitrales Nacionales
5506.9702	Laudos Arbitrales Internacionales
9109.0109	Laudos Arbitrales Nacionales
9109.0110	Laudos Arbitrales Internacionales
9110.0109	Laudos Arbitrales Nacionales
9110.0110	Laudos Arbitrales Internacionales



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Operación G-0.0.0 0.0 0-586 EMBARGOS JUDICIALES EN RECLAMACIÓN

Fase
COMPROMISO
DEVENGADO
GIRADO
PAGADO

Datos de cuenta contable

1 ACTIVO

1101 CAJA Y BANCOS

1101.01 Caja

Mayor	Divisionaria
1101	1101.01
1102	1101.0101

Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
PATRIMONIAL	DEBE	1	1202.97		Embargos Judiciales en Reclamación
PATRIMONIAL	HABER	1		1101.030102	Recursos Directamente Recaudados
PATRIMONIAL	HABER	1		1101.040101	Recursos Directamente Recaudados

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación I-0.0.0 0.0 0-587 DEVOLUCION DE EMBARGOS JUDICIALES EN RECLAMACIÓN

Fase
DETERMINADO
RECAUDADO

Datos de cuenta contable

1 ACTIVO

1101 CAJA Y BANCOS

1101.03 Depósitos En Instituciones Financieras Públicas

1101.0301 Cuentas Corrientes

1101.030102 Recursos Directamente Recaudados

Mayor	Divisionaria
1101	1101.01
1102	1101.0101
1201	1101.0102

Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
PATRIMONIAL	DEBE	1	1101.030102		Recursos Directamente Recaudados
PATRIMONIAL	DEBE	1	1101.040101		Recursos Directamente Recaudados
PATRIMONIAL	HABER	1		1202.97	Embargos Judiciales en Reclamación



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

DEMANDAS Y DEUDAS POR SENTENCIAS JUDICIALES, LAUDOS ARBITRALES Y OTROS

EJERCICIO 20__

(EN SOLES)

Sector:

Entidad:

DEMANDANTE	CANTIDA D DE EXPEDIE NTE	CANTIDA D DE DEMAND ANTE	DEMANDA O SOLICITUD PRESENTADA	ESTADOS PROCESALES				SENTENCIAS EN CALIDAD DE COSA JUZGADA CON REQUERIMIENTO DE PAGO					
				PRIMERA INSTANC IA	SEGUND A INSTANC	CASACIO N/AGRAV IO	SENTENC IAS EN CALIDAD	OBLIGAC IÓN PRINCIP	INTERES ES	OTROS GASTOS	TOTAL A PAGAR	PAGOS A CUENTA	SALDO A PAGAR
DEMANDAS JUDICIALES													
AGRIARIAS			9110,0102	2401,03	2401,03	2401,03	2401,03						2103,9901

CIVILES			9110,0103	2401,03	2401,03	2401,03	2401,03						2103,9901

LABORALES			9110,0104	2401,03	2401,03	2401,03	2401,03						2103,9901

PREVISIONALES			9110,0112	2401,031	2401,031	2401,031	2401,031						2103.990112

PENALES			9110,0105	2401,031	2401,031	2401,031	2401,031						2103,99011

TRIBUTARIAS			9110,0106	2401,031	2401,031	2401,031	2401,031						2103,99011

OTRAS / 1			9110,0139	2401,031	2401,031	2401,031	2401,031						2103,99011

PROCESOS ARBITRALES													
DEMANDAS ARBITRALES NACIONALES			9110.0109				2401.0310						2103.990201
CONTRACTUAL [licencia, concesión y otros]													

LABORAL													

OTRAS / 1													

DEMANDAS ARBITRALES INTERNACIONALES			9110.0110										2103.990202
CONTRACTUAL [licencia, concesión y otros]													

OTRAS / 1													

TOTAL GENERAL													

NOTA: - La entidad no presenta demandas judiciales y/o arbitrales
- /1 OTRAS, se explicará en detalle la información que contiene.

Contador General
Hale sala B-

Director General de Administración

Procurador Público
Jefe de Bureau a Jue Dina



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Despacho
Viceministerial

Dirección General de
Contabilidad Pública

Nuevas funcionalidades en el SIAF visual para operaciones recíprocas

- a) *Generación automática del Asiento de Apertura de los saldos por Cuenta Contable y Entidad recíproca del ejercicio anterior.*
- b) *Incorporar validación al dar PRE-CIERRE de Operaciones Recíprocas, no permitir cerrar si la cuenta recíproca tiene saldos contra su naturaleza e incorporar Reporte con información observada.*
- c) *Incorporar validación al dar PROCESAR y PRE CIERRE de Operaciones Recíproca, a fin de verificar que se cuente con información en los maestros de datos comunes para el año de ejercicio y el mes que se está procesando.*
- d) *Ajustes en la presentación de cuentas bancarias de acuerdo a la correspondencia con las cuentas contables seleccionadas en las Notas de Contabilidad.*
- e) *Incorporar archivo exportable con el detalle de cuentas contables, Entidades Recíprocas y a nivel de expediente y notas contables.*
- f) *Mostrar correctamente la Entidad de Origen, así como incorporar la Entidad de Destino, que intervienen en los procesos de Transferencias Financieras y Distribuciones.*

Ver reporte donde se indica donde esta el error, ingresando en el concepto información detallada de operaciones recíprocas

Reportes de Operaciones Recíprocas

☒ Del Mes :

Enero



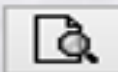
☐ Al Mes :

Tipo de Reporte

TODOS



- ☐ Listado de Movimiento de Cuentas del Activo por Operaciones Recíprocas
- ☐ Listado de Movimiento de Cuentas del Pasivo por Operaciones Recíprocas
- ☐ Listado de Movimiento de Cuentas de Gestión por Operaciones Recíprocas
- ☒ Información detallada de Operaciones Recíprocas



Sistema Nacional
de Contabilidad

Consejo Normativo
de Contabilidad

NICSP

Cuenta General de
la República

Sistema de
Integración
Contable de la
Nación - SICON

Saneamiento
Contable

Saludos de Fondos
Públicos SAFOP

Conciliación de
Operaciones
Recíprocas,
Presupuesto de
Inversión y Gasto
Social

► **Analistas
responsables de la
Dirección de
Análisis y
Consolidación
Contable**

Conciliación de
Transferencias
Financieras

Sectoristas de la
Información
Financiera y
Presupuestaria

Tabla de
Operaciones

Comunicados

Analistas responsables de la Dirección de Análisis y Consolidación Contable por Niveles de Gobierno

TELEFONO N° 3115930

GOBIERNOS LOCALES POR DEPARTAMENTOS:

ANALISTAS DE OAS, PPR, PI Y GS

- * CPC. Jenny Porras Zavala jporras@mef.gob.pe- Anexo 3206: Amazonas, Ancash, Lima Metropolitana o Cercado, Tumbes y Callao.
- * CPC. Isabel Tejada Rojas itejada@mef.gob.pe – Anexo 3239: Lima Provincias, Lambayeque, Piura, Tacna y Loreto.
- * CPC. Carmen Solis Vilcamangocsolis mef.gob.pe – Anexo 3240: Arequipa, Huánuco, Huancavelica y Ucayali.
- * CP Ruth Robles Chavez rrobles@mef.gob.pe – Anexo 3235: Ayacucho, La Libertad, Pasco y Apurímac.
- * Lic. Adm. Elena Quispe equispe@mef.gob.pe – Anexo 3273: Cajamarca, Junín, Ica, Pasco y Madre de Dios.
- * CPC. Daniel Choqueña Huamani dchoquena@mef.gob.pe – Anexo 3260: Cusco, Puno, San Martín y Moquegua.
- * Econ. Isabel Chavarri ichavarri@mef.gob.pe Anexo 3225: Sociedades de Beneficencia Pública; Centros Poblados e Institutos Viales Provinciales.

GOBIERNO NACIONAL, GOBIERNOS REGIONALES Y EMPRESAS PÚBLICAS

ANALISTAS DE OAS

- * CPC Jenny Porras
- * CPC Isabel Tejada
- * CPC Carmen Solis
- * CP Ruth Robles
- * Lic. Elena Quispe
- * Econ. Isabel Chavarri
- * CPC Daniel Choqueña
- * Econ. María Crisanto

ANALISTAS DE PPR, PI y GS

Econ. María Crisanto mcrisanto@mef.gob.pe Anexo 3227.