



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Transacciones económicas que afectan al saldo de balance y observaciones de auditoría.



Diciembre, 2019



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

AGENDA

1. Transacciones económicas que afectan al Saldo de Balance
2. Observaciones de Auditoria

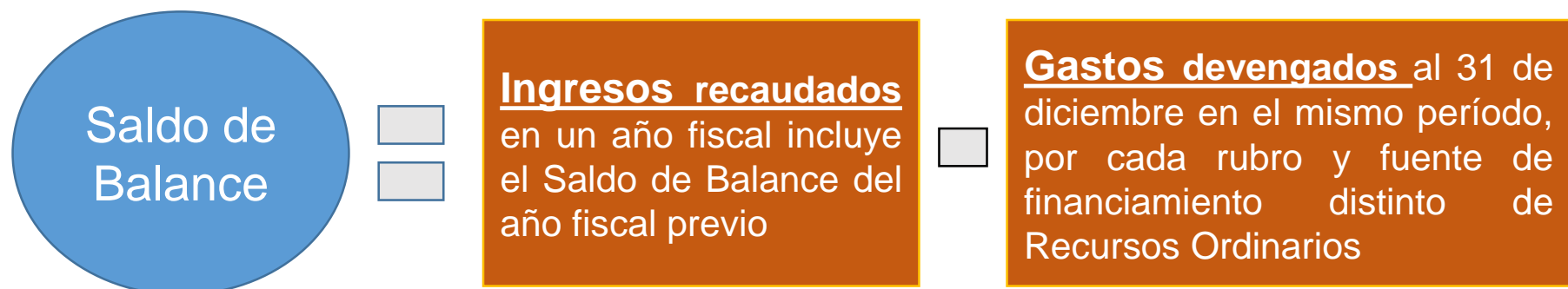


PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

1. Transacciones económicas que afectan al Saldo de Balance

DETERMINACIÓN DEL SALDO DE BALANCE



Numeral 5.1 Directiva 001-2019-EF/52.03

El registro administrativo en el SIAF-SP del Saldo de Balance al 31 de diciembre de cada año fiscal, debe efectuarse a nivel de unidad ejecutora, gobierno local u otras entidades, **sin exceder el plazo establecido para el periodo de regularización del año fiscal al que corresponde**

Numeral 5.2 Directiva 001-2019-EF/52.03

CONCILIACIÓN DEL SALDO DE BALANCE

Director General de Administración

Dispondrá a los responsables de las Oficinas de Contabilidad y Oficinas de Tesorería, la realización obligatoria de la conciliación entre:



Debiendo suscribir un acta con fines de uso interno, que permita identificar, corregir y/o sustentar las diferencias que se produzcan.

Embargos sobre saldos de las cuentas bancarias de la entidad



Embargos definitivos



Embargos preventivos



Depósitos judiciales o similares.

Embargos sobre saldos de las cuentas bancarias de la entidad



Embargos definitivos

El importe de los fondos públicos retenidos por la entidad bancaria y puestos a disposición de la autoridad judicial o administrativa conforme a resolución jurisdiccional o administrativa.



Se registra la ejecución de gastos con cargo al respectivo Presupuesto Institucional en el mismo periodo en que se produce el egreso de los fondos.

Embargos sobre saldos de las cuentas bancarias de la entidad



Embargos preventivos.

El importe de los fondos públicos retenidos por la entidad bancaria.



Se registra solo contablemente, conforme a resolución jurisdiccional o administrativa, en tanto no se resuelva de manera definitiva su restitución a favor de la entidad o su entrega a la autoridad judicial o administrativa

Embargos sobre saldos de las cuentas bancarias de la entidad

\$ Depósitos judiciales o similares.

El importe de los fondos públicos constituidos como depósitos judiciales o administrativos en el Banco de la Nación, en calidad de caución, consignación o preventivamente.



Se registra como un egreso financiero y contablemente, sobre la base del documento o acto administrativo que se emita a partir del informe o requerimiento del Procurador Público de la entidad, o quien haga sus veces.

Cargos por servicios bancarios

El registro de importes detraídos automáticamente por las entidades bancarias directamente de los saldos disponibles en las cuentas bancarias de la entidad, de conformidad con prácticas o procedimientos bancarios aceptados por la entidad.

Se realiza el registro de ejecución de gastos con cargo al respectivo Presupuesto Institucional en el mismo periodo en que se produce la afectación de los fondos

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación **G-2.3. 2 6. 2 1-5302.060201 CARGOS BANCARIOS-CARGOS BANCARIOS**

Fase		Datos de cuenta contable				
DEVENGADO		5 GASTOS				
RENDICION		5302 CONTRATACION DE SERVICIOS				
		5302.06 Servicios Administrativos, Financieros Y De Seguros				
		5302.0602 Servicios Financieros				
		5302.060201 Cargos Bancarios				

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		PATRIMONIAL	DEBE	1	2101.010501		IGV Cuenta Propia - Vigentes
		PATRIMONIAL	DEBE	1	2103.010102		SERVICIOS
		PATRIMONIAL	DEBE	1	2103.990901		OTROS
5302	5302.060201	PATRIMONIAL	DEBE	1	5302.060201		Cargos Bancarios
5401	5302.060202	PATRIMONIAL	HABER	1		2103.010102	SERVICIOS
5402	5302.060299	PATRIMONIAL	HABER	1		2103.990901	OTROS
5403	5302.0603						
5404	5302.060301						

Definiciones

Carta Fianza:

Contrato de garantía del cumplimiento de pago de una obligación ajena, suscrito entre el fiador y el deudor, que se materializa en un documento valorado emitido por un fiador (entidad financiera) a favor de un acreedor (entidad contratante) garantizando las obligaciones del deudor (solicitante) en caso de incumplimiento del deudor, el fiador asume la obligación.

Garantía:

Obligación accesoria destinada a asegurar y proteger el cumplimiento de una obligación principal.

Caso.

Pasivos o ingresos: ejecución de garantías no consentidas

- Una entidad cobra un importe por penalidades a un contratista de obras por incumplimiento de los términos contractuales.
- El importe cobrado ha sido depositado en una cuenta bancaria en el Banco de la Nación a nombre de la entidad.
- La penalidad no se encuentra consentida y el contratista aún tiene expedita la vía para objetar la decisión de la entidad.

¿La entidad consulta si en el momento presente debe reconocer un ingreso o un pasivo?

Ejecución de garantías financieras recibidas o cláusulas penales y similares no consentidas

Son registrados solo financiera y contablemente para reflejar la entrada de los fondos a las cuentas bancarias de la entidad.

Mantenimiento de Cuentas por Fases						
Operación I-0.0.0.0.0.0-005 DEP.EN GARANTIA RECIBIDOS POR RETENCIÓN 10% FIEL CUMPLIM.Y OTROS						
Fase		Datos de cuenta contable				
DETERMINADO		1 ACTIVO				
RECAUDADO		1101 CAJA Y BANCOS				
		1101.01 Caja				
		1101.0101 Caja M/N				
< >						
Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber
						Nombre
1101	1101.01	PATRIMONIAL	DEBE	1	1101.0101	Caja M/N
1102	1101.0101	PATRIMONIAL	HABER	1	2103.03	Depósitos Recibidos En Garantía
1201	1101.0102	PATRIMONIAL	DEBE	2	1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO D
1202	1101.02	PATRIMONIAL	DEBE	2	1101.050104	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - CAJAS M
1203	1101.0202	PATRIMONIAL	DEBE	2	1101.050201	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN EN INST. FI
		PATRIMONIAL	HABER	2	1101.0101	Caja M/N

Mantenimiento de Cuentas por Fases						
Operación I-0.0.0.0.0.0-579 EJECUCIÓN PROVISIONAL DE GARANTÍAS, MULTAS NO CONSENTIDAS (RECLAMADAS Y/O						
Fase		Datos de cuenta contable				
DETERMINADO		1 ACTIVO				
RECAUDADO		1101 CAJA Y BANCOS				
		1101.05 Fondos Sujtos A Restricción				
		1101.0501 En Instituciones Financieras Públicas				
		1101.050101 FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN				
< >						
Mayor	Divisionaria	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
						F.Cr
		DEBE	1	1101.050101		FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO DE LA NACIÓN/26/01
1101	1101.050101	DEBE	1	1101.050201		FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN EN INST. FINAN. PRI/26/01
1102	1101.050102	HABER	1		2103.06	Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares 15/10
1201	1101.050103	HABER	1		2103.990901	OTROS 26/01
1202	1101.050104					

Incluyen (...) los fondos retenidos a las Micro o Pequeñas Empresas (MYPES) que actúan en la condición de proveedores del Sector Público.

(...) en tanto no haya quedado consentida, **no afecta la ejecución de ingresos.**

En caso las instancias competentes resuelvan la controversia en contra de la entidad

Se registra la devolución de los fondos solo financiera y contablemente sin afectar el presupuesto institucional.

La entidad consulta, ¿cuál es el tratamiento contable?

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación G-0.0. 0 0.0 0-578 DEVOLUCIÓN Y/O EJECUCION DEFINITIVA DE GARANTIAS, MULTAS Y SIMILARES

Fase		Datos de cuenta contable	
COMPROMISO		1	ACTIVO
DEVENGADO			
GIRADO			
PAGADO			

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		PATRIMONIAL	DEBE	1	2103.06		Cartas Fianza, Multas no Consentidas y Similares
		PATRIMONIAL	DEBE	1	2103.990901		OTROS
1101	1101.01	PATRIMONIAL	HABER	1		1101.050101	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN - BANCO D
1102	1101.0101	PATRIMONIAL	HABER	1		1101.050201	FONDOS SUJETOS A RESTRICCIÓN EN INST. FI
1201	1101.0102	PATRIMONIAL	HABER	1			
1202	1101.02	ORDEN	DEBE	1	9103.08		Cheques Girados
1203	1101.0202	ORDEN	DEBE	1	9103.09		CARTAS ORDENES
1204	1101.0203	ORDEN	HABER	1		9104.08	Cheques Girados por Entregar
1205	1101.0204	ORDEN	HABER	1		9104.09	CONTROL DE CARTAS ORDENES

Ejecución de garantías o cláusulas penales y similares consentidas a favor de la entidad pública

Los fondos obtenidos se registran como ingresos presupuestarios y financieros, en el clasificador de ingresos que corresponda, en la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación I-1.5. 2 2. 1 3-4502.020103 EJECUCION DE GARANTIA-EJECUCIÓN DE GARANTÍA

Fase

Datos de cuenta contable

1 ACTIVO

1101 CAJA Y BANCOS

1101.01 Caja

Mayor

Divisionaria

	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	
1101	PATRIMONIAL	DEBE	1	1202.0902		Sanciones
1101.01	PATRIMONIAL	HABER	1		4502.020103	Ejecución De Garantía

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación I-1.5. 2 2. 1 3-4502.020103 EJECUCION DE GARANTIA-EJECUCIÓN DE GARANTÍA

Fase

Datos de cuenta contable

1 ACTIVO

1101 CAJA Y BANCOS

1101.01 Caja

Mayor

Divisionaria

	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
1101	PATRIMONIAL	DEBE	1	1101.0101		Caja M/N
1101.01	PATRIMONIAL	DEBE	1	1101.0102		Caja M/E
1102	PATRIMONIAL	HABER	1		1202.0902	Sanciones
1201	PATRIMONIAL	HABER	1		1202.99	Cuentas Por Cobrar Diversas De Dudosos R
1203	PATRIMONIAL	DEBE	2	1101.030102		Recursos Directamente Recaudados
1204	PATRIMONIAL	DEBE	2	1101.040101		Recursos Directamente Recaudados
1205	PATRIMONIAL	DEBE	2	1101.1201		Recursos Directamente Recaudados - CUT
1206	PATRIMONIAL	HABER	2		1101.0101	Caja M/N
1209	PATRIMONIAL	HABER	2		1101.0102	Caja M/E
1301	PRESUPUESTA	DEBE	1	8501.0201		Recursos Directamente Recaudados
1301	PRESUPUESTA	HABER	1		8201.0201	Recursos Directamente Recaudados

sustentado en el acto administrativo, resolución judicial o, de ser el caso, la base legal que resuelve o da por consentida a favor de la entidad la ejecución de garantías o cláusulas penales y similares.

Devoluciones recibidas por gastos ejecutados en ejercicios anteriores

Fuente de financiamiento distintas a R.O, que se administran en la CUT

El importe de los fondos recibidos se registran en el expediente SIAF-SP de origen, en el cual se produjo la ejecución del gasto, emitiendo la respectiva Papeleta de Depósitos a favor del Tesoro Público (T6), para su depósito en la CUT.



Adicionalmente, la entidad deberá afectar, por el mismo importe, la Específica de Ingresos **1.5.5 1.4.98 Ingresos Excepcionales**, en el año fiscal en que se produce la percepción

La entidad consulta, ¿cuál es el tratamiento contable?

Devoluciones recibidas por gastos ejecutados en ejercicios anteriores

Fuentes de financiamiento distintas a R.O. que se administran en cuentas bancarias distintas a la CUT

El importe de los fondos recibidos se registran en el expediente SIAF-SP de origen, en el cual se produjo la ejecución del gasto, mediante la respectiva Papeleta de Entrega.



Adicionalmente, la entidad deberá afectar por el mismo importe, la Específica de Ingresos **1.5.5 1.4.98 Ingresos Excepcionales** en el año fiscal en que se produce la percepción.

La entidad consulta, ¿cuál es el tratamiento contable?

Anulaciones de devengados de periodos anteriores

Cuando se realicen anulaciones o rebajas de gastos devengados en años fiscales anteriores, en fuentes de financiamiento distintas a Recursos Ordinarios



Al registro del monto que corresponda en la Específica de Ingresos Saldo de Balance

Cargos por pago de la deuda de obligaciones contraídas con entidades financiera públicas y privadas

2201 OPERACIONES DE CRÉDITO

Representan deudas contraídas a corto plazo.

2301 DEUDA PÚBLICA

Representan las obligaciones frente a gobiernos o instituciones extranjeras pendientes de pago con vencimientos mayores de un año

2302 DEUDA INTERNA - DIRECTA A LARGO PLAZO

Representan las obligaciones por operaciones de deudas directas a largo plazo pendientes de pago con vencimiento mayor a un año sin la garantía del gobierno nacional.

2303 DEUDA – CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS

representan las obligaciones pendientes de pago por la suscripción de un Convenio de Traspaso de Recursos entre las entidades de los Gobiernos Regionales y Locales con el Ministerio de Economía y Finanzas (DGETP).

Tratamiento de intereses y gastos de la deuda (para GL y GR)

5.26% TASA INTERÉS

Caso:

Una entidad contrató un préstamo de corto plazo por S/ 5,485,224.37. El interés futuro es de S/ 2,183,620.49.

¿Cuál es el importe que debe reconocer como deuda al momento de recibir el desembolso?

(Se asume que el vencimiento de cada cuota es el último día del mes).

Nº	CUOTA	INTERÉS	AMORTIZACIÓN	5,847,187.03
1	669,233.96	307,271.30	361,962.66	5,485,224.37
2	669,233.96	288,250.06	380,983.90	5,104,240.47
3	669,233.96	268,229.25	401,004.71	4,703,235.77
4	669,233.96	247,156.34	422,077.62	4,281,158.15
5	669,233.96	224,976.05	444,257.91	3,836,900.24
6	669,233.96	201,630.17	467,603.79	3,369,296.45
7	669,233.96	177,057.46	492,176.50	2,877,119.96
8	669,233.96	151,193.45	518,040.51	2,359,079.45
9	669,233.96	123,970.28	545,263.68	1,813,815.77
10	669,233.96	95,316.52	573,917.44	1,239,898.33
11	669,233.96	65,157.00	604,076.96	635,821.37
12	669,233.96	33,412.59	635,821.37	0.00
8,030,807.52		2,183,620.49	5,847,187.03	

Registro de la obligación contraída (Ejemplo GL y GR)

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación I-1.8. 2 1. 2 1-2201.02 DEL BANCO DE LA NACION - Deuda De Corto Plazo

Fase			Datos de cuenta contable			
DETERMINADO			1 ACTIVO			
RECAUDADO			1101 CAJA Y BANCOS			
			1101.03 Depósitos En Instituciones Financieras Públicas			
			1101.0301 Cuentas Corrientes			
			1101.030103 Endeudamiento Interno			

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		PATRIMONIAL	DEBE	1	1101.030103		Endeudamiento Interno
1101	1101.01	PATRIMONIAL	HABER	1		2201.02	Deuda De Corto Plazo
1102	1101.0101						

Registro de intereses de la deuda (Ejemplo GL y GR)

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-140000-044 POR EL REGISTRO DE LOS INTERESES DE LA DEUDA POR DEVENGAR

Fase			Datos de cuenta contable			
COMPLEMENTARIA			1 ACTIVO			
			1101 CAJA Y BANCOS			
			1101.01 Caja			

Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		ORDEN	DEBE	1	9103.1001		Deuda Interna
		ORDEN	DEBE	1	9103.1002		Deuda Externa
1101	1101.01	ORDEN	HABER	1		9104.1001	Deuda Interna
1102	1101.0101	ORDEN	HABER	1		9104.1002	Deuda Externa
1201	1101.0102						

Registro de la Amortización de la deuda (Ejemplo GL y GR)

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación G-2.8. 1 2. 3 1-2201.040201 DEL BANCO DE LA NACION - AMORTIZACIÓN - DEUDA DE CORTO PLAZO

Fase

COMPROMISO

DEVENGADO

GIRADO

PAGADO

< >

Mayor **Divisionaria**

1101 1101.01

1102 1101.0101

Datos de cuenta contable

1 ACTIVO

1101 CAJA Y BANCOS

1101.01 Caja

Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
PATRIMONIAL	DEBE	1	2201.02		Deuda De Corto Plazo
PATRIMONIAL	HABER	1		2201.040201	Amortización

Registro de intereses de la deuda (Ejemplo GL y GR)

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación G-2.8. 2 2. 3 1-2201.040202 DEL BANCO DE LA NACION - INTERESES - DEUDA DE CORTO PLAZO

Fase

COMPROMISO

DEVENGADO

GIRADO

PAGADO

Datos de cuenta contable

1 ACTIVO

1101 CAJA Y BANCOS

1101.01 Caja

Mayor Divisionaria

1101

1102

1101.01

1101.0101

1101.0102

Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
PATRIMONIAL	DEBE	1	2201.040202		Intereses
PATRIMONIAL	DEBE	1	5601.020301		Del Banco De La Nación
PATRIMONIAL	HABER	1		2201.040202	Intereses

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-140000-045 POR LA REBAJA DE LOS INTERESES DE LA DEUDA POR DEVENGAR

Fase

COMPLEMENTARIA

Datos de cuenta contable

1 ACTIVO

1101 CAJA Y BANCOS

1101.01 Caja

Mayor Divisionaria

1101

1102

1201

1202

1101.01

1101.0101

1101.0102

1101.02

Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
ORDEN	DEBE	1	9104.1001		Deuda Interna
ORDEN	DEBE	1	9104.1002		Deuda Externa
ORDEN	HABER	1		9103.1001	Deuda Interna
ORDEN	HABER	1		9103.1002	Deuda Externa



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

2. Observaciones de Auditoria

Estados Financieros y Presupuestarios **AUDITADOS**

Cuando:

1. Su presupuesto aprobado sea igual o superior a las **13 000** UIT o
2. Cuando sus activos totales sean iguales o superiores a las **16 000** UIT,

Publicar en el portal de
transparencia de cada
entidad



Sexagésima Disposición Complementaria Final de la Ley N° 30372
Ley de Presupuesto ejercicio 2016

Observaciones de Auditoria

Base para la opinión con salvedad

- a) De la evaluación al rubro Edificios y Construcciones conformado por el edificio principal [REDACTED], cuyo valor revaluado asciende al monto de S/ 18,881,320 (Edificaciones S/ 10,086,963 y Terreno a S/ 8,794,357), cabe mencionar que si bien es cierto la revaluación se llevó a cabo bajo el método de tasación en el periodo 2015, acorde con la normativa vigente, sin embargo para efectos de la depreciación acumulada no existe un informe técnico que avale la aplicación de la tasa del 2%, aplicada en el periodo y base para efectuar el recálculo de vida útil, por lo expuesto, el ajuste realizado en el periodo 2018 por S/ 1,792,664, así como la depreciación del ejercicio cargada al gasto por S/ 201,739, no pueden ser validados, importes que afectan significativamente la razonabilidad del patrimonio de la entidad y del rubro Edificios y Terrenos cuyo valor asciende a S/ 7,693,538 neto de depreciación al cierre del ejercicio.

Observaciones de Auditoria

La vida útil es el periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad; o, el número de unidades de producción o similares que se espera obtener por la entidad. La entidad puede adoptar las vidas útiles del siguiente cuadro referencial para cada clase de sus elementos de PPE.

Clase de activos	Vida útil (años)	Tasa Depreciación (%)
Edificios:		
Concreto/Ladrillo/Acero y otros materiales equivalentes.	Rango de 50 a 80	Rango de 2% a 1.25%
Adobe madera, quincha, y otros materiales equivalentes	33	3%

(...) sin embargo, las entidades podrán adoptar vidas útiles distintas, las cuales serán aprobadas con resolución del Titular de la entidad o del funcionario a quien este designe, lo cual será revelado en la correspondiente nota a los estados financieros.

Observaciones de Auditoria

El alcance de la auditoria de los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 tuvo las siguientes limitaciones:

1. El rubro efectivo y equivalente de efectivo, cuyo saldo al cierre del periodo asciende a S/ 8,895,4933, carece de sustento. No se han realizado conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2018.

El registro contable es el acto que consiste en reconocer, medir y registrar los hechos de una transacción, de acuerdo a su naturaleza, (...), sustentado con la respectiva documentación física o electrónica.

Art. 14.1 del D. Leg. 1438 Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad

Conciliar los saldos contables del efectivo y equivalentes de efectivo con la conciliación bancaria efectuada por las Oficinas de Tesorería para cada una de las cuentas bancarias que posean, incluyendo la Cuenta Única del Tesoro Público, conforme a la normatividad del Sistema Nacional de Tesorería. Esta conciliación es de periodicidad mensual. (...).

Observaciones de Auditoria

5. El rubro Otras cuentas del activo (corriente) cuyo saldo al 31 de diciembre de 2018 asciende a S/ 2,394,445 carece de análisis o reporte detallado que lo sustente.
6. El rubro Otras cuentas del activo (no corriente) cuyo saldo al 31 de diciembre de 2018 asciende a S/ 3,889,267 carece de análisis o reporte detallado que lo sustente.

Para una adecuada presentación del Estado de Situación Financiera, las entidades del sector público tienen en cuenta las siguientes pautas:

Las cuentas que integran los estados financieros deben contar con el análisis de saldos correspondiente a nivel de subdivisionarias, que permita determinar su estado, composición, presentación, así como establecer las acciones inmediatas a desarrollar por la entidad.

Observaciones de Auditoria

7. El Rubro Propiedad Planta y Equipo (Neto) en la sub cuenta 1503 Vehículos Maquinarias y Otros, se ha observado que existe una diferencia entre los saldos de los registros contables y el inventario físico de bienes de activo fijo por el importe de S/. 4'246,625 y en la sub cuenta 1501 Edificios Residenciales y Edificios O Unidades No Residenciales una diferencia entre los saldos de los registros contables y el saldo de la Unidad de Control Patrimonial por el importe de S/. 8'050,230.

Conciliar los inventarios de los elementos de PPE a nivel de cada unidad ejecutora y entidad, entre la Oficina de Control Patrimonial y la Oficina de Contabilidad, registrados en el SIGA-Módulo Patrimonio (MEF) u otro aplicativo informático en el caso de las entidades no obligadas a su implementación. (...)

El literal b), numeral 4 de la Directiva N° 004-2019-EF/51.01

Cada entidad debe practicar al menos con periodicidad anual inventarios físicos de los elementos de PPE y sus componentes, de haberlos, con el objeto de verificar su existencia física, estado de conservación, costo, depreciación y saldo, para lo cual elaborará una Directiva de Toma de Inventarios, mencionando como base legal la presente Directiva. (...)

El literal f), numeral 11 del T.O. de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01

Observaciones de Auditoria

8. El Rubro Propiedad, Planta y Equipo con un importe de S/ 1,982'094,441 (Neto), incluye en la partida Vehículos Maquinarias y Otros por S/ 90'160,889 los cuales no han sido depreciados por un importe estimado de S/. 11'210,076.

Calcular las estimaciones contables requeridas para la elaboración de la información financiera. Las siguientes estimaciones son de periodicidad mensual: depreciación, (...).

El literal a) numeral 4 de la Directiva N° 004-2019-EF/51.01

Numeral 1.3
del Anexo N°
01 del T.O. de
la Directiva N°
005-2016-
EF/51.01

- ✓ La depreciación se iniciará a partir del mes siguiente en que el elemento esté disponible para ser usado, (...)
- ✓ La depreciación no cesará cuando el elemento esté sin utilizar, o se haya retirado del uso activo, por ejemplo por mantenimiento o reparación, o porque sea un elemento utilizado en ocasiones eventuales, (...)
- ✓ La depreciación cesará cuando el elemento de PPE sea dado de baja o cuando esté completamente depreciado.

Observaciones de Auditoria

9. El Rubro Propiedad, Planta y Equipo cuyo importe por S/. 1,982'094,441 (Neto) incluye la cuenta Edificios O Unidades No Residenciales por S/. 57'646,219 y la cuenta Estructuras por S/. 331'802,000 las cuales son obras concluidas que no han sido transferidas a sus sectores correspondientes.

Las entidades del sector público que adquieran o construyan elementos de propiedades, planta y equipo para transferir a otras entidades del sector público o a entidades privadas (...) **no se deprecian.** “y es transitorio” (...) son presentados en el rubro Otras Cuentas del Activo del Activo Corriente del Estado de Situación Financiera y en el rubro Propiedades, Planta y Equipo cuando estos activos son para transferir a UE del mismo pliego.

las entidades del sector público deben aprobar un plan de transferencias a las entidades destinatarias, en los términos y plazos establecidos en los convenios o dispositivos legales correspondientes.

Literal d), numeral 11 del TO de la Directiva N° 005-2016-EF/51.01

Observaciones de Auditoria (Impuestos Municipales)

En el rubro cuentas por cobrar (neto) existe diferencia con la Gerencia de Gestión Tributaria y auditoria de todo concepto por S/ 12,124,593.68.

p.59, NICSP 23. Una entidad reconocerá un activo **con respecto a impuestos cuando ocurra el hecho imponible y se cumplan los criterios de reconocimiento del activo.**

El hecho imponible

p. 65, NICSP 23 En muchas jurisdicciones se recaudan tipos de impuestos similares. La entidad que informa analizará la ley tributaria en su propia jurisdicción para determinar cuál es el hecho imponible para los diversos impuestos recaudados. (...), **es probable que el hecho imponible para:**

(a) (...)

(f) el impuesto sobre la propiedad sea el vencimiento de la fecha en la que se recauda el impuesto, o el periodo para el cual se establezca la recaudación del mismo si éste se recauda de forma periódica.

p.60, NICSP 23. (...) **Los recursos que surgen de impuestos** satisfacen los criterios para ser reconocidos como activo cuando es probable que la entrada de recursos tenga lugar y su valor razonable pueda ser medido con fiabilidad. **El grado de probabilidad vinculado a la entrada de recursos se determina sobre las bases de la evidencia disponible en el momento del reconocimiento inicial, lo que incluye, entre otros, la revelación de información del hecho imponible por parte del contribuyente.**

p. 5.7, Cap V. del Marco Conceptual.

Un recurso es una partida con potencial de servicio o capacidad de generar beneficios económicos (...). Algunos recursos representan los derechos de una entidad a una variedad de beneficios, por ejemplo, el derecho a:

- (...)
- recibir una corriente de flujos de efectivo.

Procedimiento para la contabilización de impuestos y arbitrios municipales.

Adopción de Políticas de la Dirección General de Contabilidad Pública

El registro de los ingresos por Impuesto Predial, se efectuará trimestralmente, reconociendo la estimación del ingreso y las cuentas por cobrar, de igual forma se efectuará con la estimación de los ingresos de las cuentas por cobrar de arbitrios municipales. La operación complementaria para el registro contable es la C-040000-006 Registro del Determinado – Estimado Trimestral de Ingresos Municipales y Otros- Cuponera” (...).

Caso: En enero de 2019 la MPX emite la cuponera anual por impuesto predial por el importe de S/ 35,784,578.00. La experiencia de la entidad indica que en condiciones normales y realizando todos esfuerzo razonable, se recauda el 70% del total aproximadamente.

¿Cuál es el procedimiento contable?

Ejemplo de la Nota (*)					
Detalle	Importe	Reconocimiento de ingreso I Trimestre	Reconocimiento en Cuentas de Orden, I Trimestre	Reconocimiento de ingreso II Trimestre	Saldo en cuentas de Orden, II Trimestre
Importe determinado (Cuponera - Impuesto Predial)	35,784,578.00				
Recaudación estimada 70%	25,049,204.60	6,262,301.15	29,522,276.85	6,262,301.15	23,259,975.70

(*) Nota: Para el II Trimestre reconoce la cuarta parte y rebaja en cuenta de orden, el mismo procedimiento para el siguiente trimestre

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-040000-006 REGISTRO DEL DETERMINADO - ESTIMADO TRIMESTRAL DE INGRESOS MUNICIPALES Y OTROS -

Fase		Datos de cuenta contable					
COMPLEMENTARIA		1 ACTIVO					
		1101 CAJA Y BANCOS					
		1101.01 Caja					
<		>					
Mayor	Divisionaria	Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
		PATRIMONIAL	DEBE	1	1201.010101		Impuestos Vigentes
1101	1101.01	PATRIMONIAL	DEBE	1	1201.0302		Derechos Y Tasas Administrativos
1102	1101.0101	PATRIMONIAL	DEBE	1	1201.0303		Venta De Servicios
1201	1101.0102	PATRIMONIAL	DEBE	1	1201.98		Otras Cuentas Por Cobrar
1202	1101.02	PATRIMONIAL	HABER	1		4102.010101	Predial
1203	1101.0202	PATRIMONIAL	HABER	1		4302.100199	Otros Derechos Administrativos
1204	1101.0203	PATRIMONIAL	HABER	1		4303.090223	Limpieza Pública
1205	1101.0204	PATRIMONIAL	HABER	1		4303.090224	Serenazgo
1206	1101.03	PATRIMONIAL	HABER	1		4303.090227	Parques Y Jardines

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-140000-021 DOCUMENTOS Y VALORES EN COBRANZA RECIBIDOS Y/O ENTREGADOS

Fase		Datos de cuenta contable					
COMPLEMENTARIA		1 ACTIVO					
		1101 CAJA Y BANCOS					
		1101.01 Caja					
<div>< ></div>							
Mayor		Divisionaria					
1101		1101.01					
1102		1101.0101					
1201		1101.0102					

Tipo	Debe/Haber	Asiento	Debe	Haber	Nombre
ORDEN	DEBE	1	9103.05		Valores Y Documentos En Cobranza - Recibido
ORDEN	DEBE	1	9103.06		Valores Y Documentos En Cobranza - Entregado
ORDEN	HABER	1		9104.05	Cartera De Valores Y Documentos En Cobranza
ORDEN	HABER	1		9104.06	Control De Valores Y Documentos En Cobranza

La entidad pregunta. ¿Cuál es el tratamiento contable de una fallo judicial en ejercicio fiscales posteriores, a favor de la entidad pública?

Caso.

En el año 2015 la entidad pierde en primera instancia y registró la provisión de la demanda judicial (5802.0304/2401.0304)

En el año 2018, la entidad pública **gana en segunda instancia**



- Se pierde la probabilidad de que la entidad se tenga que desprender de recursos que implican beneficios económicos o potencial de servicio para liquidar una obligación.
- El pasivo provisión tiene que revertirse.

La entidad pregunta. ¿Cuál es el tratamiento contable de una fallo judicial en ejercicio fiscales posteriores, a favor de la entidad pública?.

Un cambio en una estimación contable (Change in accounting estimate) (...). Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o de nuevos acontecimientos y, en consecuencia, **no son correcciones de errores**. p.7 de la NICSP 03.

CUENTA	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
-----X-----			
2401.03 Provisiones por Sentencias Judiciales		xxx	
2401.0304 Laborales			
4505.01 Ingresos Diversos			xxx
4505.010499 Otros Ingresos			
<i>Por el registro del fallo favorable a la entidad de ejercicios anteriores.</i>			
-----X-----			

Contabilización de errores de periodo anteriores.

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 (...) p.7 de la NICSP 03.

Las correcciones de los errores contables de períodos anteriores, distintas a las indicadas en el literal anterior serán contabilizadas con conocimiento y autorización del Jefe de la Oficina General de Administración o del funcionario que haga sus veces, en aplicación de la NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores, **sin que ello exima a los funcionarios de la entidad, de los deberes y responsabilidades que les son inherentes, de corresponder.**



Gilmer F. Ticona Maquera

Dirección General de Contabilidad Pública

Ministerio de Economía y Finanzas

Telf. Fijo 3115930 anexo 3352 cel 966223229

[Correo: gticona@mef.gob.pe](mailto:gticona@mef.gob.pe)