



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministerio  
de Hacienda

Dirección General de Contabilidad  
Pública

# Pronunciamientos y Normas para la Presentación de la Información Contable de Cierre del Ejercicio Fiscal 2018



## Tratamiento Contable de Pasivos en el Marco de los Compromisos de Ajuste Fiscal



Dirección de Normatividad

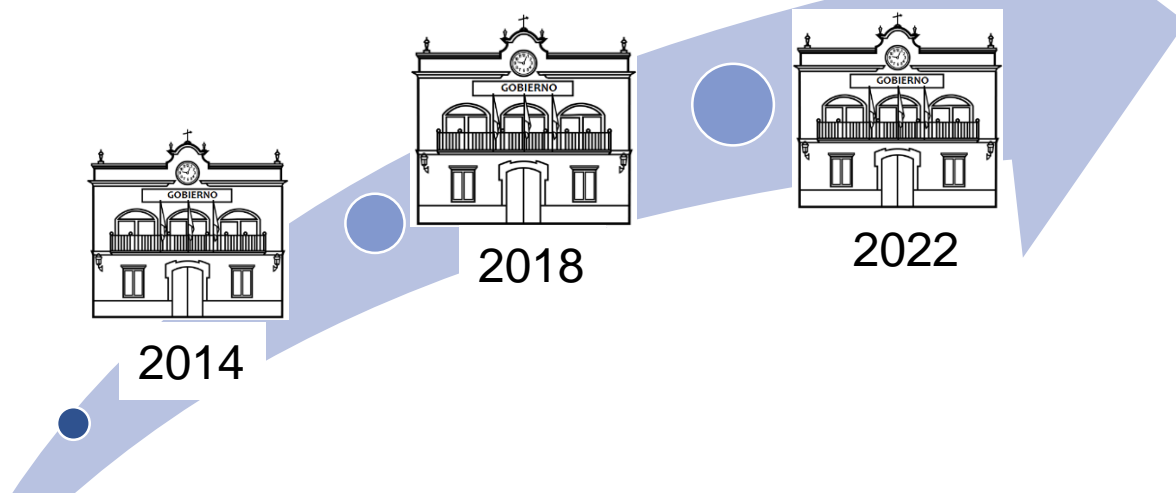
Walter Saúl Apaza Mendoza

EL PERÚ PRIMERO

Diciembre de 2018

# Reglas Fiscales

Independientemente de la gestión municipal o regional a cargo, las RF son indicadores de sostenibilidad fiscal que alertan ante el riesgo de sobreendeudamiento o exceso de gasto corriente.



## RF del saldo de deuda

**Saldo de Deuda Total**

Prom. Ingreso Cte. Total

$\leq 100\%$

## RF del Ahorro en Cuenta Corriente

La diferencia entre el Ingreso Corriente Total y el Gasto Corriente No Financiero Total no debe ser negativa.

# D.Leg. N° 1275. Compromisos de Ajuste Fiscal (CAF)

Informe Anual de  
Evaluación de  
Reglas Fiscales  
2018

Resolución  
Ministerial



Cumple las RF



Incumple las  
RF



Compromisos  
de Ajuste  
Fiscal (CAF)

- Define los compromisos fiscales anuales y acciones de saneamiento para converger al cumplimiento de las reglas fiscales.
- El MEF acompaña a los GSN a lograr estos compromisos.

# Definición de Pasivo

Son las obligaciones presentes de la entidad **que surgen de hechos pasados**, y cuya liquidación se espera que represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio.



# Definición de Pasivo

Si una obligación es exigible por ley, no hay duda de la existencia de un pasivo.

La obligación debe ser con un tercero.



La fecha de liquidación importa; pero no es esencial.

La identificación de un tercero es indicador de un pasivo; pero no es esencial.

# Presentación de pasivos

## PASIVO Y PATRIMONIO

### PASIVO CORRIENTE

|                                      |         |  |
|--------------------------------------|---------|--|
| Sobregiros Bancarios                 | Nota 16 | 1101.030102, 1101.030108, 1101.030109, 1101.030110, 1101.040101, 1101.040102, 1101.040105, 1101.0404, 1101.10, 1101.1201 |
| Cuentas Por Pagar a Proveedores      | Nota 17 | 1201.0304 + 2103.010101 + 2103.010102 + 2103.0102 + 2103.0201 + 2103.0202 + 2103.03                                      |
| Impuestos, Contribuciones y Otros    | Nota 18 | 2101   |
| Remuneraciones y Beneficios Sociales | Nota 19 | 2102 - (1202.0803), (2102.05)  |
| Obligaciones Previsionales           | Nota 20 | 2102.05  |
| Operaciones de Crédito               | Nota 21 | 2201   |
| Parte Cte. Deudas a Largo Plazo      | Nota 22 | 2103.04 + 2301 + 2302 + 2303   |
| Otras Cuentas del Pasivo             | Nota 23 | 2103.05, 2103.9901 + 2103.9909 + 2104 - (2104.04, 2104.06), 2106   |

### TOTAL PASIVO CORRIENTE

### PASIVO NO CORRIENTE

|                                 |         |  |
|---------------------------------|---------|--|
| Deudas a Largo Plazo            | Nota 24 | 2103.04 + 2301 - (2301.0105, 2301.0204) + 2302.01 + 2303.01  |
| Cuentas por Pagar a Proveedores | Nota 25 | 2103.010101 + 2103.010102 + 2103.0201 + 2103.0202  |
| Beneficios Sociales             | Nota 26 | 2102.03 - (1202.0803)  |
| Obligaciones Previsionales      | Nota 27 | 2102,05  |
| Provisiones                     | Nota 28 | 2401.02, 2401.03, 2402   |
| Otras Cuentas del Pasivo        | Nota 29 | 2101.010101, 2101.010201, 2101.010301, 2101.010401, 2101.010501, 2101.019901, 2101.030101, 2101.030201 + 2103.9901 + 2103.9909 + 2104.01, 2104.05, 2104.0601, 2104.0901 + 2106 |
| Ingresos Diferidos              | Nota 30 | 2501   |

### TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

### TOTAL PASIVO

# Presentación de pasivos Otros

|                  |   |                |
|------------------|---|----------------|
| <b>2101</b>      | <b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS</b>                |                |
| <b>2101.01</b>   | <b>IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>                       |                |
| <b>2101.0199</b> | <b>OTROS</b>  |                |
| 2101.019901      | OTROS - VIGENTES  | 1 861 238,55   |
| 2101.019902      | OTROS - VENCIDAS  | 13 383,98      |
| 2101.019904      | OTROS - MULTAS  | 3 804,00       |
| 2101.019909      | OTROS - OTROS   | 50 666,14      |
| <b>2101.09</b>   | <b>OTROS</b>  |                |
| <b>2101.0999</b> | <b>OTROS</b>  |                |
| 2101.099901      | OTROS - VIGENTES  | 1 625 875,93   |
| 2101.099902      | OTROS - VENCIDAS  | 1 248 721,27   |
| 2101.099909      | OTROS - OTROS   | 48 674,03      |
|                  |   |                |
| <b>2102</b>      | <b>REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR</b> |                |
| 2102.99          | OTRAS REMUNERACIONES, PENSIONES Y BENEFICIOS POR PAGAR  | 9 642 356,91   |
|                  |   |                |
| <b>2103</b>      | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                                |                |
| <b>2103.99</b>   | <b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>                          |                |
| <b>2103.9909</b> | <b>OTROS</b>  |                |
| 2103.990901      | OTROS   | 100 032 403,94 |

Las notas a los estados financieros comprenden la explicación de la composición del saldo acumulado en las cuentas de los elementos de los estados financieros bajo la denominación de “Otros”.

# **Casos Consultados por Entidades Públicas**

# Caso: tratamiento contable de saldos de contratos

- Una entidad tiene saldos de liquidación de contratos de obras a favor de contratistas, los cuales no han sido reconocidos, ni como pasivos, ni como parte del costo de los proyectos, al no contar con las facturas para registrar el devengado.
- Las liquidaciones de las obras han quedado consentidas en atención al Reglamento de Contrataciones del Estado.

## Consulta:

¿Qué tratamiento contable debe darse a los saldos en mención?

# Caso: tratamiento contable de saldos de contratos

- Los pasivos surgen de la relación contractual con terceros, que ocasionan obligaciones legalmente vinculantes, respecto a las cuales la entidad tiene poca o nula alternativa realista de evitar.
- Es necesario que el pasivo surja como consecuencia de una transacción pasada u otro suceso y que requiera una salida de recursos.
- La entidad debe identificar el hecho pasado que confirma el surgimiento de una obligación: el avance de una obra (valorización) o la terminación de la misma (obra), de conformidad con los requerimientos contractuales, autorizados por el funcionario competente.

# Caso: provisiones versus cuentas por pagar

El 25 de enero de 2018 un proveedor concluye un servicio por S/ 25 mil. El contrato estipula que el área de Servicios Generales evalúa la prestación en 20 días calendario. La entidad registra el Devengado el 31 marzo y 05 abril el pago.

## Consultas:

1. ¿Se debe registrar una provisión entre la fecha en que se recibe el servicio y la conformidad?
2. ¿En qué momento surge una cuenta por pagar?



# Caso: provisiones versus cuentas por pagar

## P19 de la NICSP 19:

Las provisiones pueden distinguirse de otros pasivos, tales como los acreedores comerciales y otras obligaciones acumuladas (o devengadas) que son objeto de estimación, por la existencia de incertidumbre acerca del momento del vencimiento o de la cuantía de los desembolsos futuros necesarios para proceder a su cancelación.

Por el contrario:

(a) las cuentas a pagar son pasivos por bienes o servicios que han sido recibidos o suministrados y además, han sido facturados o formalmente acordados con el proveedor (...)

Aunque a veces sea necesario estimar el importe o el vencimiento de las obligaciones acumuladas (o devengadas), la incertidumbre asociada a las mismas es, por lo general, mucho menor que en el caso de las provisiones.

# Caso: préstamo e intereses acumulados

El 02 de enero 2018, con el fin de financiar un proyecto de inversión, una entidad toma un préstamo del BN por S/ 1 millón. El préstamo se debe pagar en diez cuotas anuales iguales de S/ 100 mil a partir del 02 de enero de 2019. Los acuerdos especifican que la entidad debe pagar los 02 de enero, a una tasa de interés del 5% por año sobre el saldo.

**Consultas:** al 31 de diciembre de 2018:

1. ¿El saldo del préstamo de S/ 1 millón es un pasivo?
2. ¿El interés acumulado de S/ 50 mil es un pasivo?
3. ¿Se debe reconocer como pasivo el interés por devengar total?

# Caso: préstamo e intereses acumulados

Algunos saldos al 31 de diciembre de 2017...

|             |   |              |
|-------------|---|--------------|
| 2302        | DEUDA INTERNA - DIRECTAS A LARGO PLAZO              |              |
| 2302.03     | DEUDA DIRECTA DEVENGADA                             |              |
| 2302.0301   | DEUDA INTERNA DEVENGADA                             |              |
| 2302.030101 | AMORTIZACIÓN  | 567 550,38   |
| 2302.030102 | INTERESES   | 9 050 738,69 |
|             |   |              |
| 2303        | DEUDA - CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS           |              |
| 2303.02     | CONVENIO POR TRASPASO DE RECURSOS - DEUDA DEVENGADA |              |
| 2303.0203   | COMISIONES Y OTROS GASTOS                           | 1 686 019,00 |

El monto de intereses y otros gastos de la deuda por devengar, derivados de préstamos o financiamientos recibidos, se reconocen en cuentas de orden. El monto de los intereses generados por deudas devengadas se registran como gastos devengados del periodo.

# Caso: efectivo a cambio de servicios futuros

Una entidad genera ingresos por servicios que presta a terceros. El 20 de diciembre de 2018, un usuario realiza un depósito de S/ 28 mil a la cuenta bancaria de dicha entidad, de manera que en el futuro, pueda aprovechar los servicios por un período de tiempo prolongado.

El Especialista Contable registra en el SIAF-RP una entrada en caja y un ingreso afectando los resultados del período.

**Consulta:** ¿el registro de la operación es correcto?

# Caso: efectivo a cambio de servicios futuros

## P19 de la NICSP 9:

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación a la fecha sobre la que se informa.

El grado de terminación o prestación de los servicios es fundamental para el reconocimiento de los ingresos. Los depósitos percibidos en una cuenta bancaria no necesariamente constituyen ingresos, sino hasta que el hecho generador se produzca.

# Caso: efectos del reconocimiento de pasivos

Al 31 de diciembre de 2017, el Patrimonio de una entidad asciende a S/ 105 millones. En años anteriores, la entidad fue demandada por el sindicato de trabajadores por S/ 125 millones.

En 2018 la demanda conlleva a que el juzgado de primera instancia emita, una sentencia en favor de los trabajadores. La entidad no tiene capacidad para pagar la deuda.

**Consulta:** ¿se debe reconocer pasivos por S/ 125 millones, a pesar de no tener recursos para pagar y un patrimonio insuficiente?

# Caso: efectos del reconocimiento de pasivos

## P.14, NICSP 1.

El término Activos netos/patrimonio se usa, en la presente Norma, para referirse al valor residual resultante en el estado de situación financiera (activos menos pasivos). **Los activos netos/patrimonio pueden ser positivos o negativos.** Se pueden utilizar otros términos en lugar de activos netos/patrimonio siempre y cuando su significado quede claro.

# Caso: intereses por depósitos a plazo fijo

Una entidad realiza un depósito a plazo fijo en una entidad financiera, el cual espera liquidar el día 31 de marzo de 2018 (plazo 89 días) :

| Depósito a Plazo (estimado al 31-03-2018) |            |       |
|---|------------|-------|
| Importe del depósito                      | 100,000    | Soles |
| Fecha de apertura                         | 01/01/2018 |       |
| Fecha de liquidación                      | 31/03/2018 |       |
| Días                                      | 89         |       |
| Tasa efectiva anual                       | 6.00%      |       |
| Valor futuro                              | 101,450    | Soles |
| Intereses acumulado                       | 1,450      | Soles |

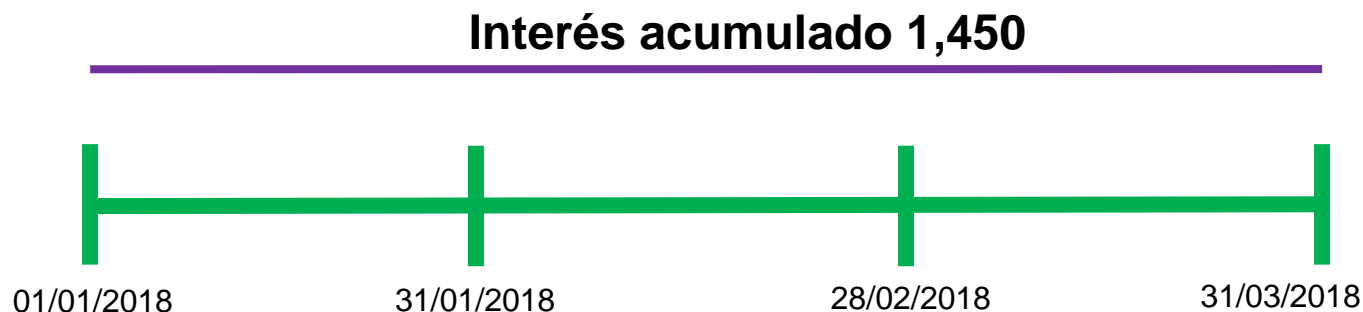
## Consultas:

1. ¿En enero de 2018 el importe de S/ 1,450 constituye cuentas por cobrar e ingresos diferidos?
2. ¿La entidad debe contabilizar (ID-IR) los S/ 1,450 a finales de marzo de 2018 cuando el banco desembolse los intereses?

# Caso: intereses por depósitos a plazo fijo

## Fundamento

Literal a) del párrafo 34 de la NICSP 9. Los ingresos deben reconocerse utilizando los siguientes tratamientos contables [...] (a) los intereses deben reconocerse sobre la base de la proporción de tiempo transcurrido, teniendo en cuenta el rendimiento efectivo del activo.



# Caso: intereses por depósitos a plazo fijo

## Respuesta:

El interés imputable al mes de enero de 2018 por 30 días corridos asciende a S/ 486.

| Depósito a Plazo (corrido al 31-01-2018) |            |       |
|--|------------|-------|
| Importe del depósito                     | 100,000    | Soles |
| Fecha de apertura                        | 01/01/2018 |       |
| Fecha de EEFF                            | 31/01/2018 |       |
| Días                                     | 30         |       |
| Tasa efectiva anual                      | 6.00%      |       |
| Valor al 31/01/2018                      | 100,486    | Soles |
| Intereses acumulado                      | 486        | Soles |
| Intereses del período                    | 486        | Soles |

| CUENTA      | NOMBRE CUENTA                                     | DEBE | HABER |
|-------------|---|------|-------|
|             | -1-   |      |       |
| 1202.10     | INTERESES   | 486  |       |
| 4501.010101 | INTERESES POR DEPÓSITOS DISTINTOS DE RECURSOS POR |      | 486   |

# Caso: intereses por depósitos a plazo fijo

## Respuesta:

El interés imputable al mes de febrero de 2018 por 28 días corridos asciende a S/ 456.

| Depósito a Plazo (corrido al 28-02-2018) |            |       |
|--|------------|-------|
| Importe del depósito                     | 100,000    | Soles |
| Fecha de apertura                        | 01/01/2018 |       |
| Fecha de EEFF                            | 28/02/2018 |       |
| Días                                     | 58         |       |
| Tasa efectiva anual                      | 6.00%      |       |
| Valor al 28/02/2018                      | 100,942    | Soles |
| Intereses acumulado                      | 942        | Soles |
| Intereses del período                    | 456        | Soles |

| CUENTA      | NOMBRE CUENTA                                     | DEBE | HABER |
|-------------|---|------|-------|
|             | -1-   |      |       |
| 1202.10     | INTERESES   | 456  |       |
| 4501.010101 | INTERESES POR DEPÓSITOS DISTINTOS DE RECURSOS POR |      | 456   |

# Caso: intereses por depósitos a plazo fijo

## Respuesta:

El interés imputable al mes de marzo de 2018 por 31 días corridos asciende a S/ 508.

| Depósito a Plazo (corrido al 31-03-2018) |            |       |
|--|------------|-------|
| Importe del depósito                     | 100,000    | Soles |
| Fecha de apertura                        | 01/01/2018 |       |
| Fecha de EEFF                            | 31/03/2018 |       |
| Días                                     | 89         |       |
| Tasa efectiva anual                      | 6.00%      |       |
| Valor al 31/03/2018                      | 101,450    | Soles |
| Intereses acumulado                      | 1,450      | Soles |
| Intereses del período                    | 508        | Soles |

| CUENTA      | NOMBRE CUENTA                                     | DEBE | HABER |
|-------------|---|------|-------|
|             | -1-   |      |       |
| 1202.10     | INTERESES   | 508  |       |
| 4501.010101 | INTERESES POR DEPÓSITOS DISTINTOS DE RECURSOS POR |      | 508   |

# Caso: cuponeras por impuestos y arbitrios

En enero de 20X0 una Municipalidad emite la cuponera anual incluyendo el Impuesto Predial por S/ 3,000,000. La experiencia de la entidad indica que en condiciones normales y realizando todos esfuerzo razonable, se recauda el 60% del total aproximadamente.

La entidad consulta si en la emisión de la cuponera:

1. Debe contabilizar ingresos de 20X0 por 3,000,000.
2. Debe contabilizar ingresos de 20X0 por 3,000,000 y una estimación de incobrables de 1,200,000.
3. Debe contabilizar ingresos de 20X0 por 1,800,000.

# Caso: cuponeras por impuestos y arbitrios

## Fundamento

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

# Caso: cuponeras por impuestos y arbitrios

## Fundamento

Párrafo 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.**

# Caso: cuponeras por impuestos y arbitrios

## Tratamiento contable

- La entidad reconoce como ingreso T-1, la cuarta parte del importe monto probable. La diferencia en cuentas de orden.

| CUENTA  | NOMBRE CUENTA                                     | DEBE      | HABER     |
|---|---|-----------|-----------|
| <b>Registro del determinado - estimado trimestral de ingresos municipales y otros</b> |   |           |           |
|   | -1-   |           |           |
| 1201.010101   | IMPUESTOS VIGENTES                                | 450,000   |           |
| 4102.010101   | PREDIAL   |           | 450,000   |
|   | Nota contable 040000-006.                         |           |           |
| <b>Documentos y valores en cobranza recibidos y/o entregados</b>                      |   |           |           |
|   | -2-   |           |           |
| 9103.05   | VALORES Y DOCUMENTOS EN COBRANZA - RECIBIDOS      | 2,550,000 |           |
| 9104.05   | CARTERA DE VALORES Y DOCUMENTOS EN COBRANZA - REC |           | 2,550,000 |
|   | Nota contable 140000-021.                         |           |           |

- En T-2 reconoce la cuarta parte y rebaja cuentas de orden.

# **Caso: transferencias sujetas a condiciones**

La entidad A recibe una transferencia de una entidad B. El convenio suscrito entre ambas, requiere que la entidad A utilice los recursos tal como se encuentra estipulado (en una actividad o en un proyecto) y que en caso contrario, los recursos sean devueltos a la entidad B por el importe íntegro otorgado.

## **Consulta:**

Las entidades A y B consultan cómo deberían contabilizar los recursos recibidos y entregados, respectivamente.

# Caso: transferencias sujetas a condiciones

- **Las restricciones sobre activos transferidos:** Son estipulaciones que limitan o dirigen los propósitos para los cuales puede usarse un activo, pero no especifican que (...) deban devolverse al transferidor si no hace el uso que se especifica.
- **Las condiciones sobre activos transferidos:** Son estipulaciones que especifican que los beneficios económicos o potencial de servicio futuros incorporados en el activo se consuman de la forma especificada o se devuelvan al transferidor.

# Caso: transferencias sujetas a condiciones

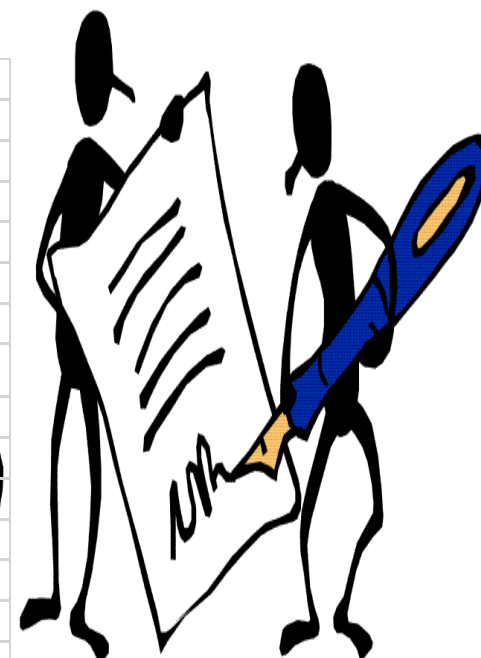
Las condiciones sobre activos transferidos:

Requieren que la entidad consuma los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio del activo como se especifica, o devolverlos al transferidor en el caso de que se incumplan dichas condiciones. Por tanto, la receptora incurre en una obligación presente de transferir los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio a terceras partes cuando obtenga inicialmente el control de un activo sujeto a una condición.

# Caso: transferencias sujetas a condiciones

## Entidad transferente

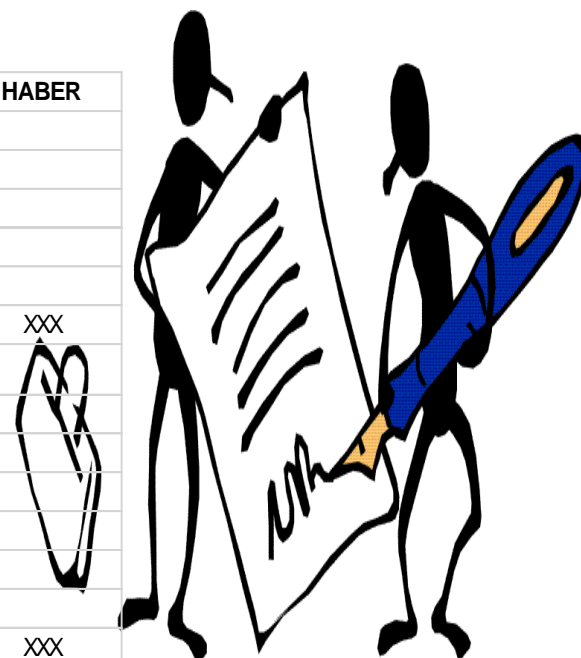
| CUENTA  | NOMBRE CUENTA                          | DEBE | HABER |
|---|--|------|-------|
| <b>Devengado del gasto</b>  |  |      |       |
|   | -1-                                    |      |       |
| 1205.09   | Transferencias con condición otorgadas |      |       |
| 1205.0901   | En efectivo                            |      |       |
| 1205.090101   | A entidades públicas                   | XXX  |       |
| 2103.990901   | Otros                                  |      | XXX   |
| Por el devengado de la transferencia condicionada (registro SIAF)   |  |      |       |
|   |  |      |       |
| <b>Rendición del gasto</b>  |  |      |       |
|   | -2-                                    |      |       |
| 5403.0103   | A Otras Unidades de Gobierno           | XXX  |       |
| 1205.09   | Transferencias con condición otorgadas |      |       |
| 1205.0901   | En efectivo                            |      |       |
| 1205.090101   | A entidades públicas                   |      | XXX   |
| Por la rendición de cuentas de la transferencia condicionada (nota contable: 050000-013)                          |  |      |       |
|   |  |      |       |
| <b>Incumplimiento de condiciones</b>  |  |      |       |
|   | -3-                                    |      |       |
| 1202.11   | Convenios con condición no ejecutados  |      |       |
| 1202.1101   | En efectivo                            |      |       |
| 1202.110101   | A entidades públicas                   | XXX  |       |
| 1205.09   | Transferencias con condición otorgadas |      |       |
| 1205.0901   | En efectivo                            |      |       |
| 1205.090101   | A entidades públicas                   |      | XXX   |
| Por la cuenta por cobrar al receptor al incumplir condiciones de la transferencia (con nota contable: 100000-359) |  |      |       |



# Caso: transferencias sujetas a condiciones

## Entidad receptora

| CUENTA   | NOMBRE CUENTA                                   | DEBE | HABER |
|--|---|------|-------|
| <b>Recaudado del ingreso</b>   |   |      |       |
|  | -1-   |      |       |
| 1101.03  | Depósitos En Instituciones Financieras Públicas | XXX  |       |
| 2501.08  | Transferencias con condición recibidas          |      |       |
| 2501.0801  | En efectivo                                     |      |       |
| 2501.080101  | De entidades públicas                           |      | XXX   |
| Por el recaudado de la transferencia condicionada (registro SIAF)  |   |      |       |
| <b>Rendición al transferente</b>   |   |      |       |
|  | -2-   |      |       |
| 2501.08  | Transferencias con condición recibidas          |      |       |
| 2501.0801  | En efectivo                                     |      |       |
| 2501.080101  | De entidades públicas                           | XXX  |       |
| 4403.0103  | De Otras Unidades De Gobierno                   |      | XXX   |
| Por la rendición de cuentas de la transferencia condicionada (nota contable: 040000-009)                         |   |      |       |
| <b>Incumplimiento de condiciones</b>   |   |      |       |
|  | -3-   |      |       |
| 2501.08  | Transferencias con condición recibidas          |      |       |
| 2501.0801  | En efectivo                                     |      |       |
| 2501.080101  | De entidades públicas                           | XXX  |       |
| 2106   | Deuda por convenios con condición no ejecutados |      |       |
| 2106.01  | En efectivo                                     |      |       |
| 2106.0101  | De entidades públicas                           |      | XXX   |
| Por la cuenta por pagar al transferente al incumplir condiciones de la transferencia (nota contable: 100000-360) |   |      |       |



# Caso: pasivos derivados del REPRO

Los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales que se hayan acogido al Régimen de Sinceramiento de Deudas por Aportaciones a EsSalud, ONP y a la Reprogramación de Pago de Aportes Previsionales al Fondo de Pensiones (REPRO-AFP) [...], reconocerán dichos fraccionamientos con abono a la cuenta 2101 Impuestos Contribuciones y Otros, su presentación en el Estado de Situación Financiera se efectuará de acuerdo con la programación establecida en el cronograma de pagos.

La Nota N° 18 Impuestos, Contribuciones y Otros, debe contener la explicación del saldo de deudas por cada AFP.

# Caso: pasivos derivados del REPRO

Mantenimiento de Cuentas por Fases

Operación C-100000-431 SINCERAMIENTO DE DEUDAS POR APORT AL ESSALUD Y A LA ONP Y DE REPROG, DE PAGO DE APORTES

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

| Mayor | Divisionaria | Tipo        | Debe/Haber | Asiento | Debe        | Haber       | Nombre                                   |
|-------|--------------|-------------|------------|---------|-------------|-------------|--|
| 1101  | 1101.01      | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.030209 |             | Sistema Nacional De Pensiones - Otros    |
| 1102  | 1101.0101    | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.090101 |             | Administradoras De Fondos De Pensiones - |
| 1201  | 1101.0102    | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.090102 |             | Administradoras De Fondos De Pensiones - |
| 1202  | 1101.02      | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.090103 |             | Administradoras De Fondos De Pensiones - |
| 1203  | 1101.0202    | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.090104 |             | Administradoras De Fondos De Pensiones - |
| 1204  | 1101.0203    | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.090109 |             | Administradoras De Fondos De Pensiones - |
| 1205  | 1101.0204    | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.099901 |             | Otros - Vigentes                         |
| 1206  | 1101.03      | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.099902 |             | Otros - Vencidas                         |
| 1209  | 1101.0301    | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.099903 |             | Otros - Intereses                        |
| 1301  | 1101.030101  | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.099904 |             | Otros - Multas                           |
| 1302  | 1101.030102  | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 2101.099909 |             | Otros - Otros                            |
| 1303  | 1101.030103  | PATRIMONIAL | DEBE       | 1       | 3401.0202   |             | Ajustes de Ejercicios Anteriores         |
| 1304  | 1101.030104  | PATRIMONIAL | HABER      | 1       |             | 2101.030104 | Régimen De Prestaciones De Salud - Venci |
| 1305  | 1101.030105  | PATRIMONIAL | HABER      | 1       |             | 2101.030105 | Seguro De Vida - Vencidas                |
| 1306  | 1101.030106  | PATRIMONIAL | HABER      | 1       |             | 2101.030106 | Accidentes De Trabajo - Vencidas         |
| 1307  | 1101.030107  | PATRIMONIAL | HABER      | 1       |             | 2101.030202 | Sistema Nacional De Pensiones - Vencidas |
| 1308  | 1101.030108  | PATRIMONIAL | HABER      | 1       |             | 2101.090102 | Administradoras De Fondos De Pensiones - |
| 1309  | 1101.030109  | PATRIMONIAL | HABER      | 1       |             | 2101.099902 | Otros - Vencidas                         |
| 1310  | 1101.030110  |             |            |         |             |             |  |

# Caso: pasivos derivados del REPRO

| AFP       | Deuda Nominal Fondo | Deuda Nominal Comisión | Deuda Nominal Prima de Seguro | Deuda Nominal Total |
|-----------|---------------------|------------------------|-------------------------------|---------------------|
| INTEGRA   | 504.00              | 90.72                  | 70.25                         | 664.97              |
| PRIMA     | 18,031.96           | 3,876.13               | 2,155.26                      | 24,063.35           |
| PROFUTURO | 1,799.19            | 365.97                 | 182.36                        | 2,347.52            |
| Total SPP | 20,335.15           | 4,332.82               | 2,407.87                      | 27,075.84           |

La cual actualizada por rentabilidad a 2017-10 y aplicando la tasa de interés de fraccionamiento de 7.4137% equivale a:

| AFP       | Total Nominal | Actualización por Rentabilidad | Interés de Fraccionamiento | Deuda Fraccionada | Sub Cuota |
|-----------|---------------|--------------------------------|----------------------------|-------------------|-----------|
| INTEGRA   | 664.97        | 372.57                         | 437.26                     | 1,474.80          | 12.29     |
| PRIMA     | 24,063.35     | 54,399.87                      | 33,022.78                  | 111,486.00        | 929.05    |
| PROFUTURO | 2,347.52      | 3,077.41                       | 2,282.67                   | 7,707.60          | 64.23     |
| Total SPP | 27,075.84     | 57,849.85                      | 35,742.71                  | 120,668.40        | 1,005.57  |

## Consultas:

1. ¿Qué tratamiento aplicó para el importe de S/ 57 849,85?
2. La cuota por pagar es S/ 1 005,57; ¿cuánto corresponde al capital y cuánto al interés?

# Caso: pasivos derivados del REPRO

| Nº | CUOTA    | INTERÉS | AMORTIZACIÓN | 84 925,69 |
|----|----------|---------|--------------|-----------|
| 1  | 1 005,57 | 526,77  | 478,80       | 84 446,89 |
| 2  | 1 005,57 | 523,80  | 481,77       | 83 965,12 |
| 3  | 1 005,57 | 520,81  | 484,76       | 83 480,36 |
| 4  | 1 005,57 | 517,81  | 487,76       | 82 992,60 |
| 5  | 1 005,57 | 514,78  | 490,79       | 82 501,81 |
| 6  | 1 005,57 | 511,74  | 493,83       | 82 007,97 |
| 7  | 1 005,57 | 508,67  | 496,90       | 81 511,08 |
| 8  | 1 005,57 | 505,59  | 499,98       | 81 011,10 |
| 9  | 1 005,57 | 502,49  | 503,08       | 80 508,02 |
| 10 | 1 005,57 | 499,37  | 506,20       | 80 001,82 |

| Cuenta      | Denominación                                     | DEBE   | HABER    |
|-------------|--|--------|----------|
| 2101.090102 | Administradoras De Fondos De Pensiones – Vencida | 478.80 |          |
| 5901.02     | Otros intereses                                  | 526.77 |          |
| 2101.090102 | Administradoras De Fondos De Pensiones – Vencida |        | 1,005.57 |



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministerio  
de Hacienda

Dirección General de Contabilidad  
Pública



**Walter Saúl Apaza Mendoza**  
wapaza@mef.gob.pe,  
normatividad1.dgcp@mef.gob.pe

Teléfono: (511) 3115930, anexo 3262

