



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad  
Pública

# **OPERACIONES RECÍPROCAS ENTRE ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y ENTRE U.S. DEL PLIEGO CONCILIACIÓN EN EL APLICATIVO WEB DE OPERACIONES RECÍPROCAS – OBLIGACIONES TRIBUTARIAS – OBLIGACIONES PREVISIONALES – CONTINGENCIAS JUDICIALES**

JORGE CHICOMA RAMOS

Lima, 25-26 de Noviembre de 2014



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Despacho  
Viceministerial

Dirección  
General de Contabilidad  
Pública

# Sistema General de Contabilidad Pública

La Dirección General de Contabilidad pública

El Consejo Normativo de Contabilidad

Oficinas de Contabilidad de las Entidades

# Integración y Consolidación – (Art. 20 - Ley 28708 )

Las entidades del sector Público efectúan la integración y consolidación

La Dirección General de Contabilidad Pública integra y consolida



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad  
Pública



# Operaciones Recíprocas en el Sector Público

# Operaciones Recíprocas en el Sector Público

## Concepto

Son todos los saldos y eventos económicos que se realizan entre entidades pertenecientes al sector público, y están debidamente registrados en sus estados financieros.

## Formatos de Operaciones Recíprocas

- 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)

Captura información de saldos y eventos económicos entre entidades del sector público con el objetivo de eliminar las transacciones y saldos recíprocos en el proceso de la consolidación de los estados financieros.

EJERCICIO 20...  
(EN NUEVOS SOLES)

OA - 3

Código:

Provincia:

Distrito:

[illegible]

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

EJERCICIO 20...  
 (EN NUEVOS SOLES)

OA-3A

Entidad o Unidad Ejecutora:

Código:

Departamento:

Provincia:

Distrito:

CON ENTIDADES DE:	PASIVO									
	PASIVO CORRIENTE						PASIVO NO CORRIENTE			
	Obligaciones Tesoro Público	Cuentas Por Pagar a Proveedores	Impuestos, Contribuciones y Tasas	Operaciones de Crédito	Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Otras Ctas. Del Pasivo	Deudas a Largo Plazo	Cuentas por Pagar a Proveedores	Ingresos Diferidos	Otras Ctas. Del Pasivo
<b>1 - GOBIERNO NACIONAL</b>										
Ministerios										
Poderes y Otras Entidades de Gasto										
Entidades Captadoras										
Universidades Públicas y Asamblea Nacional de Rectores										
Organismos Descentralizados Autónomos										



# Integración y Consolidación

## Integración

Es un proceso de reunión de datos que elaboran y transmiten las Unidades Institucionales del Sector Público

## Consolidación

La consolidación es un método mediante el cual los datos de un conjunto de unidades se presenten como si fuera los datos de una sola entidad.

## Objetivo de la Consolidación

Evitar la duplicidad del activo y pasivo y la sobrestimación de los ingresos y gastos en el nivel de consolidación del sector público

# Acta de conciliación

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

# Análisis y Procesamiento de la información

## Finalidad de la Consolidación

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

## Tipos de consolidación

Intragubernamental, consolidación dentro de un nivel

Intergubernamental, consolidación entre niveles

La consolidación debe ser simétrica y coherente

## ¿Que se debe consolidar?

Se debe consolidar los eventos que tienen lugar entre componentes del conjunto de entidades del sector público.

- Donaciones.
- Transacciones en activos y pasivos financieros.
- Ingresos y gastos por concepto de intereses.
- Los impuestos.
- Compra o venta de bienes y servicios
- Convenio traspasos de recursos

# Consolidación Coherente

La eliminación debe hacerse de forma coherente

- Conocer los tipos de transacción
- Conocer las cuentas contables que intervienen
- Conocer la dinámica de las cuentas contables que intervienen en la operación
- Conocer las entidades que intervienen en la transacción recíproca
- Conocer los diferentes Planes de Cuentas Contables
- Las entidades deben registrar en base devengado

## Precisiones en los reportes de operaciones recíprocas

- Las entidades consignarán las cifras que figuran en sus registros.
- Las entidades consignarán los montos que informan en las rubros de sus estados financieros.
- De presentarse diferencias en los montos informados se explicarán las razones en las actas de conciliación.
- El llenado y la conciliación de la información se efectuará a nivel de Unidad Ejecutora.

# Precisiones en los reportes de operaciones recíprocas

- La Unidad Ejecutora podrá modificar sus reportes ingresando en el SIAF-SP como Pliego y cancelar el cierre a Unidad Ejecutora.
- La responsabilidad del registro en el SIAF-SP de los anexos de reporte de las operaciones recíprocas corresponde al contador de la Unidad Ejecutora y al contador del pliego por la supervisión.
- Las contribuciones como empleador al seguro social, se consideran como gastos de remuneraciones.
- Migración a la web de conciliaciones.

## Transacciones entre unidades ejecutoras del mismo Pliego

-La Unidad Ejecutora **A** del Pliego **BC** tiene registrado operaciones reciprocas siguientes:

Cuentas por Cobrar a la Unidad Ejecutora <b>B</b> del Pliego <b>BC</b>	S/. 100
Cuentas por Pagar a la Unidad Ejecutora <b>C</b> del Pliego <b>BC</b>	50
Ingresos No Tributarios a la Unidad Ejecutora <b>B</b> del Pliego <b>BC</b>	250
Gastos Bienes y Servicios a la Unidad Ejecutora <b>C</b> del Pliego <b>BC</b>	150

-La Unidad Ejecutora **B** del Pliego **BC** tiene registrado operaciones reciprocas siguientes:

Cuentas por Pagar a la Unidad Ejecutora <b>A</b> del Pliego <b>BC</b>	S/. 100
Cuentas por pagar a la Unidad Ejecutora <b>C</b> del Pliego <b>BC</b>	60
Ingresos No Tributarios a la Unidad Ejecutora <b>C</b> del Pliego <b>BC</b>	300
Gastos Bienes y Servicios a la Unidad Ejecutora <b>A</b> del Pliego <b>BC</b>	250



La Unidad Ejecutora **C** del Pliego **BC** tiene registrado operaciones reciprocas siguientes:

Cuentas por cobrar a la Unidad Ejecutora <b>A</b> del Pliego <b>BC</b>	S/. 50
Cuentas por cobrar a la Unidad Ejecutora <b>B</b> del Pliego <b>BC</b>	60
Ingresos No Tributarios con la Unidad Ejecutora <b>A</b> del Pliego <b>BC</b>	150
Gastos Bienes y Servicios con la Unidad Ejecutora <b>B</b> del Pliego <b>BC</b>	300

## Cuentas por Cobrar

1- Unidad Ejecutora A	S/.	100
2- Unidad Ejecutora C		50
3- Unidad Ejecutora C		60
<b>Total</b>		<b>210</b>

## Cuentas por Pagar

1 – Unidad Ejecutora B	S/.	100
2 - Unidad Ejecutora A		50
3 - Unidad Ejecutora B		60
<b>Total</b>		<b>210</b>

## Ingresos No Tributarios

1- Unidad Ejecutora A	S/.	250
2- Unidad Ejecutora C		150
3- Unidad Ejecutora B		300
<b>Total</b>		<b>700</b>

## Gastos en Bienes y Servicios

1 – Unidad Ejecutora B	S/.	250
2 - Unidad Ejecutora A		150
3 - Unidad Ejecutora C		300
<b>Total</b>		<b>700</b>

# **SIAF - Módulo Contable–Información Financiera y Presupuestaria**

## **En el SIAF-Cliente**

Efectuar el pre cierre

Transmitir

## **En el Modulo Contable**

Utilizar el Navegador **CHROME**

En el registro cada monto debe indicar su naturaleza

Cada línea debe tener su propio monto

## **SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria**

**Entidad: BC****2014****Pliego  
UE**

- Información Presupuestaria
- Información Financiera
- Opciones

## SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria

Entidad: BC

2014

Pliego

Cerrar cesión

### Registros Consolidados

(EF-1) Consolidado

Registrar

(EF-2) Consolidado

Registrar

- Información Presupuestaria
- **Información Financiera**
  - Registros
  - Procesos
  - Reportes
  - Consultas
  - Opciones



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad Pública

## SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria

Entidad: BC

2014

Pliego

Cerrar cesión

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EF-1 CONSOLIDADO (ANUAL)

**Saldos Agregados**

Ajuste por Consolidación

Saldos Consolidados

**Rubros**

**Saldos Agregados**

**Activo 2014**

**Pasivo y Patrimonio 2014**

- Información  
Presupuestaria

- **Información  
Financiera**

- Registros  
- Procesos  
- Reportes

- Consultas

- Opciones

Efectivo Equiv.Efec  
Inversiones Disp.  
Cuentas por Cob.  
Otras Ctas. Por Cob.  
Inventarios

.....  
.....  
.....



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad Pública

## SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria

Entidad: BC

2014

Pliego

Cerrar cesión

### ESTADO DE GESTIÓN EF-2 CONSOLIDADO (ANUAL)

**Saldos Agregados**

Ajuste por Consolidación

Saldos Consolidados

**Rubros**

**Saldos Agregados**

**Activo 2014**

**Pasivo y Patrimonio 2014**

- Información  
Presupuestaria

- **Información  
Financiera**

- Registros  
- Procesos  
- Reportes

- Consultas

- Opciones

Ingresos Tribut. Netos  
Ingresos No Tributarios  
Traspasos y Remesas Re  
Donaciones y Trans. Rec  
Ingresos Financieros

.....  
.....  
.....

## SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria

**Entidad: BC****2014****UE****Cerrar cesión**

- Información Presupuestaria
- **Información Financiera**
- Registros
- Procesos
- Reportes
- Consultas
- Opciones



## SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria

- Información Presupuestaria
- Información Financiera
  - **Registros**
  - Estados Financieros
  - Anexos Financieros
  - **Otros Anexos**
- Procesos
- Reportes
- Consultas
- Opciones

## SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria

### Registro de Operaciones Reciprocas en el SP

**Nuevo****Eliminar****Con Entidades de:****Nombres de las cuentas**

- Información  
Presupuestaria

- Información  
Financiera

- **Registros**

- Estados

- Financieros

- Anexos

- Financieros

- **Otros Anexos**

- Procesos

- Reportes

- Consultas

- Opciones

#### **1- Gobierno Nacional**

Ministerios

Poderes y Otras Entidades

Entidades Captadoras

Universidades

Organismos Desc. Autonom

#### **2- Gobierno Regional**

#### **3- Gobiernos Locales**

#### **4-Empresas**

#### **5- Otras Entidades**

## SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria

- Información Presupuestaria
- Información Financiera
- **Registros**
- Estados Financieros
- Anexos Financieros
- **Otros Anexos**
- Procesos
- Reportes
- Consultas
- Opciones

### Entidades

**Buscar la Entidad**

minis

**15- 01 Ministerio de Justicia**

**25- 01 Ministerio del Interior**

**79 - 01 Ministerio de Educación**

**117- 01 Ministerio de Salud**

**200- 01 Ministerio Público**

**468- 01 Ministerio de Defensa**

**1086-01 Ministerio de la Producción**

**Agregar**

## SIAF – Módulo Contable – Información Financiera y Presupuestaria

### Registro de Operaciones Reciprocas en el SP

- Información Presupuestaria

- Información Financiera

- **Registros**

- Estados Financieros

- Anexos Financieros

- **Otros Anexos**

- Procesos

- Reportes

- Consultas

- Opciones

**Con Entidades de:**

**1- Gobierno Nacional**

Ministerios

Minist. de Just. Ofic.Gral. De Adm

**Nombres de las cuentas**

Se agrego la entidad satisfactoriamente



## Conciliación en la Web

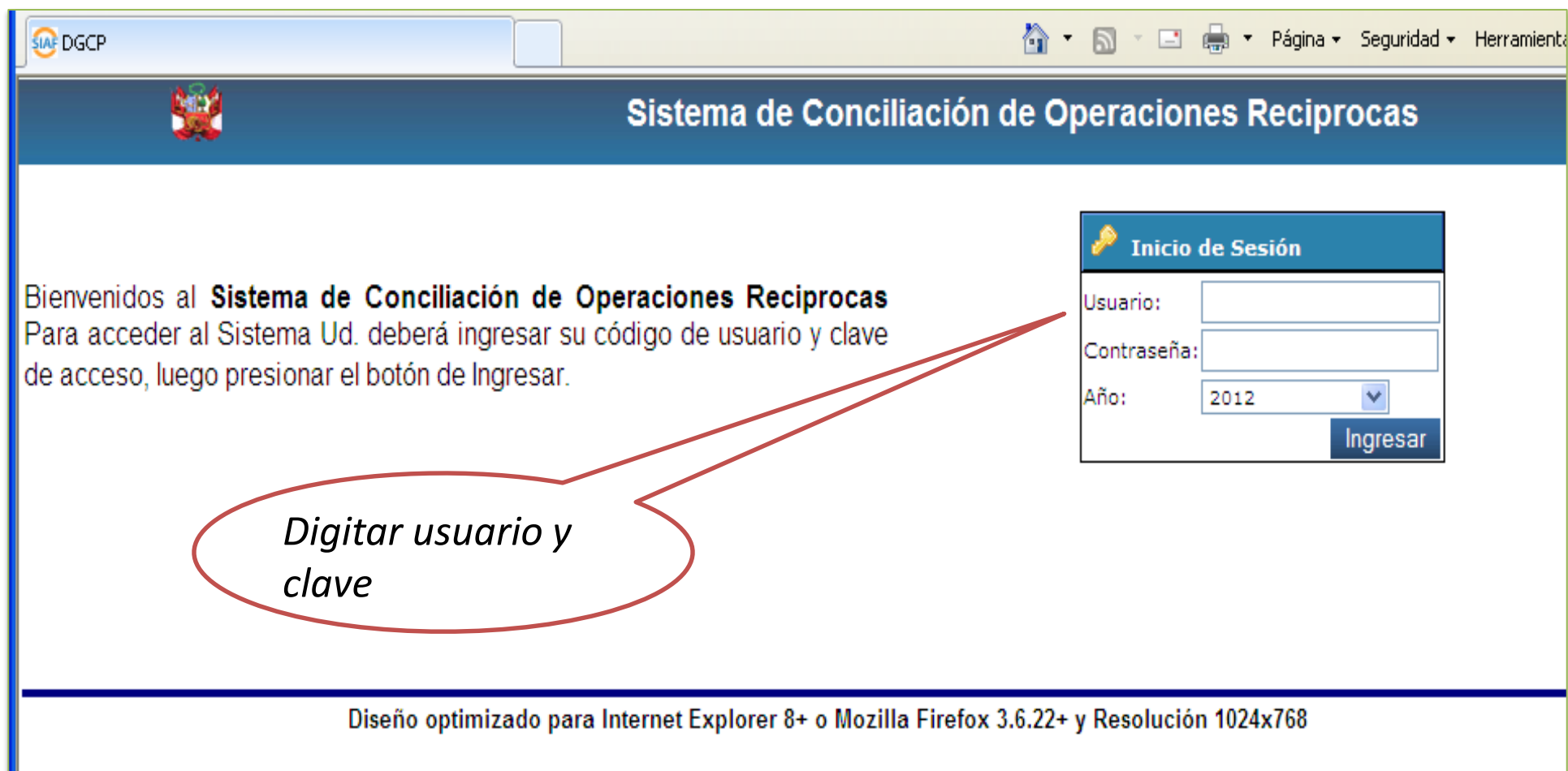
## Directiva N° 002-2011-EF/93.01

Instrucciones Generales para la consolidación de saldos por operaciones Recíprocas entre entidades del Sector Público

### Objetivo

Establecer Procedimientos de conciliación de los saldos de operaciones recíprocas entre entidades del sector público y uniformizar criterios para la presentación de información de forma consistente y confiable.

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



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: 2012

*Digitar usuario y clave*

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

# Sistema de Conciliación de Operaciones Recíprocas

**Menu****Conciliación**

: Consulta, Migración

**Genera Actas**

: Datos del contador

**Acceso**

: El Contador genera la clave virtual

**Inicio**



# Sistema de Conciliación de Operaciones Recíprocas

**Conciliación****Cierre****Estado de Gestión****Gastos****Ingresos****Migración****Imprimir  
Excel****Imprimir  
Pdf****Filtrar  
.**

**SECTOR PÚBLICO****Gobierno  
Nacional:**

Gob. Central  
*Inst. Púb.Desc.*  
*Fdo. Cons.Res.*  
Univ. Públicas  
Org. Desc.Aut.  
*Soc.Benef.Púb.*  
Ent. Trat. Emp.

**Gobiernos  
Regionales:**

G.R. Arequipa  
G.R.Ayacucho  
G.R.Amazonas  
G.R.Ancash  
G.R.Apurímac  
.....  
.....

**Gobiernos  
Locales:**

Municipios  
Cent.Poblados  
Instit. Viales  
Org.Púb.Desc.  
Mancomunid.

**Empresas:**

Emp.Oper.  
*Emp.No Oper.*  
Emp. En Liqui.

**Otras  
Entidades:**

Bco.Cent.Res.  
EsSalud  
*Cja.Pens.Milit*  
Fonavi en Liqu.  
*Fndo L. 27677*  
Fndo.Rev. BM

**Rendición de Cuentas: Sin exceder al 31 de Marzo y  
para Gob. Locales y Regionales al 28 de Febrero**

Elaboración de la Cuenta General de la República Art. 30 Ley 29537

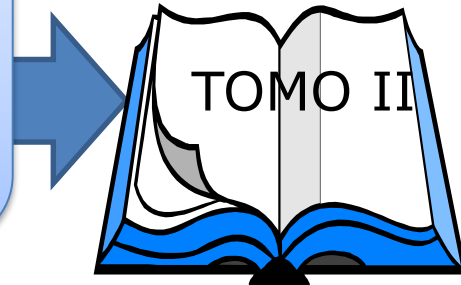
Ley N° 28112, Marco  
de la Administ. Financ.  
Sector Público

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

***Dirección de  
Gobiernos  
Locales***

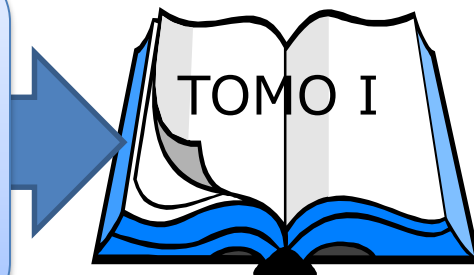
**Dirección de  
Empresas**

Recepciona, Revisa, Valida  
Supervisa e Integra:  
EEFF, EEPP e Información  
Complementaria



***Dirección de  
Análisis,  
Consolidación  
y Estadísticas***

*Recepciona: Información  
integrada y Reporte Op.Recip  
- Revisa, integra, valida,  
Supervisa y **Consolida***



*DGCP remite a la Contraloría General de la República y a la Comisión Revisora del  
Congreso de la República al 20 de junio*

# Trasmisión , migración y conciliación de Operac. Recíprocas

## Unidad Ejecutora

Anexo Reporte  
de Operaciones  
Recíprocas:

OA 3 Activo  
OA 3A Pas.Pat  
OA 3B Ing.Gast

Trasmite →

**Pliego**

Informa →

**Dirección de Análisis y  
Consolidación  
(SICON Consolidado)**

Migración →

Web de  
Conciliación

- :
- Procesa los saldos con reciprocidad, relacionando las entidades involucradas con la transacción o el saldo
  - Procesa las cuentas contables con operación recíproca
  - Procesa el resumen de los saldos a eliminar

## Dirección de Análisis, Consolidación y Estadística

Información  
Financiera  
Integrada a  
nivel de:  
Gov.Nacional  
Gov.Regional  
Gov. Locales  
Empresas



Información  
Financiera  
integrada a  
nivel de:  
Sector  
Público



**Salos  
Recíprocos a  
eliminar y el  
ajuste de las  
Transferencias  
Interinstitucional**



**Información  
Financiera  
Consolidada**

## Informe de Auditoría (plazo que vence el **10 de Agosto**)

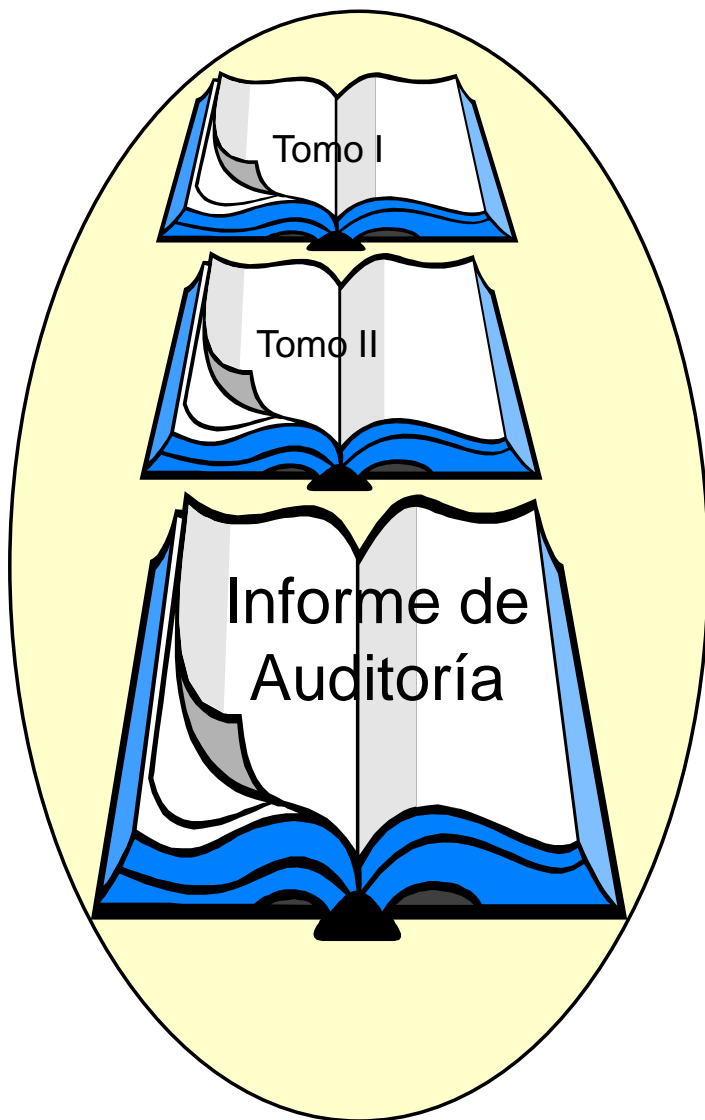


Constitución Política  
del Perú  
Art. 81° (Modificado  
por la Ley 29401)  
Ley 28708 (Modific. por  
la Ley  
N° 29537)



*Contraloría  
General remite  
Informe de  
Auditoría al  
Ministerio de  
Economía y a  
la Comisión  
Revisora - Art.  
31*

## Presentación al **15 de Agosto**

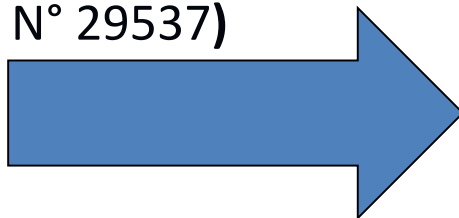


Constitución Política del  
Perú

Art. 81° (Modificado por  
la Ley 29401)

Ley N° 28112 (Marco de  
la Adm. Fin.)

Ley 28708 (Modific. por  
la Ley  
N° 29537)

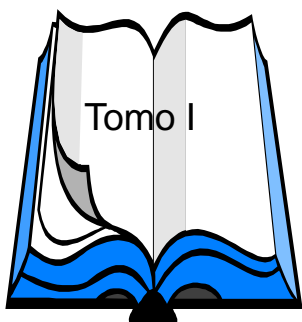
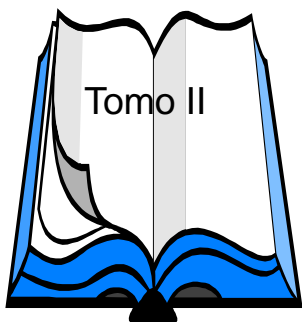


*Ministerio de  
Economía y Finanzas  
remite al Presidente de  
la República para su  
presentación al  
Congreso de la  
República-Art. 32*

Examen y dictamen al **15 de octubre**

Aprobación de la Cuenta General de la República al **30 de octubre**

Promulgación  
por el Ejecutivo  
15 días Sigüientes



Cuenta General  
de la República

*Pleno del Congreso de  
la República se  
pronuncia al 30 de  
octubre de no hacerlo  
remite al Poder  
Ejecutivo en los 15  
días siguientes Art - 34*

*Comisión  
Revisora  
Examen y  
Dictamen  
Art -33*





PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Despacho  
Viceministerial

Dirección  
General de Contabilidad  
Pública

## Difusión

- Ley de transparencia y acceso a la información Pública ley N° 27806:
- Relación de omisos a los Estados Financieros y Presupuestarios e información complementaria de Entidades del Sector Público

# Obligaciones Previsionales

## Base Legal

- . Decreto Supremo N° 026-2003-EF

Registro y control de obligaciones previsionales a cargo del Estado

- . Decreto Supremo N° 043-2003-EF

Registro de obligaciones previsionales del D.L. N° 20530, cuyo financiamiento no proviene de recursos del Tesoro Público

- . Resolución de Contaduría N° 159-2003-EF-93.01

Aprueba el Instructivo N° 20-2003-EF/93.01

- . Comunicado N° 002-2011-EF/51.01

## Instructivo N° 20-2003-EF/93.01

Establece el procedimiento contable y control de las reservas pensionarias, reservas no pensionarias y reservas para contingencias; así como el registro de los pasivos previsionales, para reflejar razonablemente la situación financiera del Sector Público

## Caso demostrativo

Saldo registrado en libros		2013	2014
2102.05.01.01	Régimen Pens. D.L N° 20530	54,333.30	54,333.30
2102.05.02.01	Trabajadores activos	2,300.00	2,500.00
9108.02.01	Pensionistas	51,666.70	43,666.70
9108.02.02	Trabajadores activos	0	0
<b>Total</b>		<b>108,300.00</b>	<b>100,500.00</b>
<b>Reserva actuarial según ONP</b>			
Pensionistas		106,000.00	98,000.00
Trabajadores activos		2,300.00	2,500.00
<b>Total</b>		<b>108,300.00</b>	<b>100,500.00</b>

	2013	2014
<b>Periodo medio según ONP</b>		
Pensionistas	9	6
<b>Periodo de servicio activo según ONP</b>		
Trabajadores activos	0	0
<b>Número de personas</b>		
Pensionistas	5	5
Trabajadores activos	1	1
<b>Pago a pensionistas</b>	8,800	8,800
<b>Alícuota (desde el 2008)</b>		
Pensionistas	7,000	7,000
Trabajadores activos	0	0



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad  
Pública

OA 1

## CONTROL DE OBLIGACIONES PREVISIONALES

Ejercicio 2014

Concepto	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo Final
Total Pens. DL.20530	58,666.70		-7,000.00	51,666.70
Saldo Final 2008	63,000.00			63,000.00
Monto de la Alícuota (1)	-7,000.00		-7,000.00	-14,000.00
Ajuste nuevo Cálculo Actuar				
Reclasificaciones y Traslados	2,666.70			2,666.70
Total Trab. Act.DL.20530	0.00			0.00
Saldo Final 2008	4,000.00			4,000.00
Monto de la Alícuota (1)	-1,333.30			-1,333.30
Ajuste nuevo Cálculo Activo				
Reclasificaciones y Traslados	-2,666.70			-2,666.70
TOTAL	58,666.70		-7,000.00	51,666.70

# OBLIGACIONES PREVISIONALES (cont.)

1

5101	Personal y Obligaciones Sociales		7,000.0
	Estimaciones de Obligaciones		
5101.11	Previsionales		
5101.11.01	Pensiones		
5101.11.01.01	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	7,000.0	
	Remuneraciones, Pensiones y Beneficios		
2102	por pagar		7,000.0
2102.05	Obligaciones Previsionales		
2102.05.01	Pensiones		
2102.05.01.01	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	7,000.0	
	Por el registro anual de la alícuota		

## OBLIGACIONES PREVISIONALES (cont.)

2

9108	Control Obligaciones Previsionales	7,000.0
9108.02	Control Régimen de Pensiones D.L.20530	
9108.02.01	Pensiones	7,000.0
9107	Obligaciones Previsionales	7,000.0
9107.02	Régimen de Pensiones DL. Nº 20530	
9107.02.01	Pensiones	7,000.0

Por el registro anual de la alícuota



## OBLIGACIONES PREVISIONALES (cont.)

3

	Remuneraciones, Pensiones y Beneficios			
2102	por Pagar			8,800.0
2102.05	Obligaciones Previsionales			
2102.05.01	Pensiones			
2102.05.01.01	Régimen de Pensiones	D.L. 20530	8,800.0	
5201	Pensiones			8,800.0
5201.01	Pensiones			
5201.01.01	Pensiones			
5201.01.01.01	Régimen de Pensiones	D.L. 20530	8,000.0	
5201.01.02	Otras Compensaciones			
5201.01.02.01	Escolaridad, Aguinaldos y Gratificaciones		800.0	
	Regularización contable de la planilla de pensiones			

## OBLIGACIONES PREVISIONALES (cont.)

4

5101	Personal y Obligaciones Soc.		1,800.0
	Estimaciones de Obligaciones		
5101.11	Previsionales		
5101.11.01	Pensiones		
5101.11.01.01	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	1,800.0	
	Remuneraciones, Pensiones y		
2102	Beneficios por Pagar		1,800.0
2102.05	Obligaciones Previsionales		
2102.05.01	Pensiones		
2102.05.01.01	Régimen de Pensiones DL. N° 20530	1,800.0	
	Ajuste por el monto de Planilla que excede a la alícuota		

**Pensionistas**

Reserva actuarial según ONP		98,000.00
Registro en libros		
Cuentas de orden (saldo)	44,666.70	
Cuentas del Pasivo(saldo)	54,333.30	
	99,000.00	-99,000.00
<b>Ajuste</b>		<b>-1,000.00</b>

**Trabajadores Activos**

Reserva actuarial según ONP		2,500.00
Registro en libros		
Cuentas de orden (saldo)	0.00	
Cuentas del Pasivo(saldo)	2,300.00	
	2,300.00	-2,300.00
<b>Ajuste</b>		<b>200.00</b>

## 5

9108	Control Obligaciones Previsionales	1,000.0
9108.02	Control Régimen de Pensiones D.L.20530	
9108.02.01	Pensiones	1,000.0
9107	Obligaciones Previsionales	1,000.0
9107.02	Régimen de Pensiones DL. Nº 20530	
9107.02.01	Pensiones	1,000.0

Ajuste por el menor cálculo actuarial

## 6

5101	Personal y Obligaciones Soc.	200.0
5101.11	Estimaciones de Obligaciones Previsionales	
5101.11.02	Trabajadores Activos	
5101.11.02.01	Trabajad. Activos DL. N° 20530	200.0
	Remuneraciones, Pensiones y Beneficios	
2102	Por pagar	200.0
2102.05	Obligaciones Previsionales	
2102.05.02	Trabajadores Activos	
2102.05.02.01	Trabajad. Activos DL. N° 20530	200.0
	Ajuste por el mayor cálculo actuarial obtenido por la ONP	



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad  
Pública

## Saldos en el balance constructivo al 2014 - HT1

## Validación

**Código**

**Concepto**

**DEBE**

**HABER**

**Se valida:**

9108.02.01	Pensionistas		43,666.7	Saldo final	OA 1
2102.05.01.01	Rég. de Pens. DL. 20530		54,333.3	Saldo final	AF 5
				Oblig.Prev.	
			98,000.0	Registradas.	OA6
9108.02.02	Trabajadores Activos		0.0	Saldo final	OA 1
2102.05.02.01	Trabajadores Activos DL. 20530		2,500.0	Saldo final	AF 5
				Oblig. Prev.	
			2,500.0	Registradas	OA6
5101.11.01.01	Régimen de Pensiones DL. 20530	8,800.0		Estimc. Ejerc.	AF 5
5101.11.02.01	Trabajadores Activos DL. 20530	200.0		Estimc. Ejerc.	AF 5



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad  
Pública

OA 1

**CONTROL DE OBLIGACIONES PREVISIONALES**  
**Ejercicio 2014**

Concepto	Saldo Inicial	Aumentos	Disminuciones	Saldo Final
<b>Total Pensiones DL.20530</b>	<b>51,666.70</b>		<b>-8,000.00</b>	<b>43,666.70</b>
Saldo Final 2008	63,000.00			63,000.00
Monto de la Alícuota (1)	-14,000.00		-7,000.00	-21,000.00
Ajuste nuevo Cálculo Activo			-1,000.00	-1,000.00
Reclasificaciones y Traslados	2,666.70			2,666.70
<b>Total Traba.ctivos DL.20530</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
Saldo Final 2008	4,000.00			4,000.00
Monto de la Alícuota (1)	-1,333.30			-1,333.30
Ajuste nuevo Cálculo Activo				
Reclasificaciones y Traslados	-2,666.70			-2,666.70
<b>TOTAL</b>	<b>51,666.70</b>		<b>-8,000.00</b>	<b>43,666.70</b>

**PERÚ****Ministerio  
de Economía y Finanzas****Viceministro  
de Hacienda****Dirección  
General de Contabilidad  
Pública****AF-5**

## **BENEFICIOS SOCIALES Y OBLIGACIONES PREVISIONALES**

**(Ejercicio 2014)**

<b>Concepto</b>	<b>Saldo Inicial</b>	<b>Disminuc.</b>	<b>Aumentos</b>	<b>Saldo Final</b>
		<b>Pago de Beneficios Sociales</b>	<b>Compensaciones y Estimaciones del Ejercicio</b>	
<b>Obligaciones Previsionales</b>				
<b>Pensiones</b>	54,333.3	8,800.0	8,800.0	54,333.3
- Régimen de Pensiones D.L. N° 20530	54,333.3	8,800.0	8,800.0	54,333.3
- Régimen de Pensiones D.L. N° 19990				
<b>Trabajadores Activos</b>	2,300.0		200.0	2,500.0
- Trabajadores Activos D.L. N° 20530	2,300.0		200.0	2,500.0
- Trabajadores Activos D.L. N° 19990				
<b>T O T A L E S :</b>	<b>56,633.3</b>	<b>8,800.0</b>	<b>9,000.0</b>	<b>56,833.3</b>



**PERÚ****Ministerio  
de Economía y Finanzas****Viceministro  
de Hacienda****Dirección  
General de Contabilidad  
Pública****OA 6****REPORTE DE TRABAJADORES Y PENSIONISTAS Ds. Ls. N° 20530 y N° 19990****EJERCICIO 2014****Saldo anterior****Saldo actual**

Unidades Institucionales	Obligaciones Previsionales Registradas	Reserva Actuarial . (Según ONP)		Obligaciones Previsionales Registradas	Reserva Actuarial (Según ONP)	
		US\$	Nuevos Soles		US\$	Nuevos Soles
Pensiones DL. 20530	106,000.0	35,932.2	106,000.0	98,000.0	36,296.3	98,000.0
Trabajadores Activos DL. 20530	2,300.0	779.6	2,300.0	2,500.0	925.9	2,500.0
TOTAL	108,300.0	36,711.8	108,300.0	100,500.0	37,222.2	100,500.0

## ➤ Sentencias Judiciales, laudos arbitrales y otros

Sexagésima Novena de la ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2012 – Ley 29812

**“.....ofrecer un listado completo de las deudas pendientes del estado generadas por sentencias judiciales emitidas.....”**

## Laudos Arbitrales

Laudo arbitral es la resolución que fija un árbitro entre dos partes en conflicto. Todo laudo es definitivo, inapelable y de obligatorio cumplimiento, si no se cumple, la parte afectada podrá pedir la ejecución del laudo a la autoridad judicial.

En materia laboral, a partir del ejercicio 2012, todos los laudos arbitrales que se aprueban, deben ser publicados en el portal institucional del MEF, para ello las entidades públicas y empresas públicas deben presentar, bajo responsabilidad, dichos laudos arbitrales en un plazo que no exceda de los 15 días de expedido el referido laudo (quincuagésima cuarta de la ley del presupuesto para el sector público para el 2012).

Sector:  
Entidad:

[illegible]

## ➤ Deudas Tributarias seguridad social y otros

DEUDAS POR IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y AFP  
EJERCICIO 20...  
(En Nuevos Soles)

Sector:  
Entidad:

CONCEPTO	Principal		Intereses Multas y Otros			Total
	Vigente	Vencidas	Intereses	Multas	Otros	
IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES						
- Fondo de Pensiones						
- Renta de 4ta Categoría						
- Renta de 5ta Categoría						
- Renta de Contribuyentes No Domiciliados						
- Impuesto General a las Ventas - IGV						
- Impuestos y Contribuciones Derogadas						
- Otros /1						
TRIBUTOS MUNICIPALES						
- Tributos Municipales						
SEGURIDAD SOCIAL						
- Régimen de Prestaciones de Salud						
- Seguro de Vida						
- Accidentes de Trabajo						
- Sistema Nacional de Pensiones						
ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES						
- AFP Profuturo						
- AFP Integra						
- AFP Prima						
- AFP Habitat						64
TOTALES						



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad Pública

La entidad "ABC" presenta deudas por Impuestos Contribuciones y Otros por el importe de S/. 9 870, según detalle:

**4ta.Categ. Trib.Munic. RPS AFP TOTAL**

Mes de Diciembre	100	50	30	120	300
Ener a Nov. Pte.ejer.	1000	400	300	1800	3500
Años anteriores	1200	600	900	1200	3900
Intereses	600	150	100	900	1750
Multas	150	50	20	200	420
Total	<b>3 050</b>	<b>1 250</b>	<b>1 350</b>	<b>4 250</b>	<b>9870</b>



EJERCICIO 20...						
(En Nuevos Soles)						
Sector:						
Entidad:						
CONCEPTO	Principal		Intereses Multas y Otros			Total
	Vigente	Vencidas	Intereses	Multas	Otros	
IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES	100	2200	600	150		3050
- Fondo de Pensiones						
- Renta de 4ta Categoría	100	2200	600	150		3050
- Renta de 5ta Categoría						
- Renta de Contribuyentes No Domiciliados						
- Impuesto General a las Ventas - IGV						
- Impuestos y Contribuciones Derogadas						
- Otros /1						
TRIBUTOS MUNICIPALES	50	1000	150	50		1250
- Tributos Municipales	50	1000	150	50		1250
SEGURIDAD SOCIAL	30	1200	100	20		1350
- Régimen de Prestaciones de Salud	30	1200	100	20		1350
- Seguro de Vida						
- Accidentes de Trabajo						
- Sistema Nacional de Pensiones						
ADMINISTRADORAS DE FONDOS DE PENSIONES	120	3000	900	200		4220
- AFP Profuturo	30	750	225	50		1055
- AFP Integra	30	750	225	50		1055
- AFP Prima	30	750	225	50		1055
- AFP Habitat	30	750	225	50		1055
TOTALES	300	7400	1750	420		9870



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad  
Pública

## ➤ Registro de Contadores del Sector Público



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad  
Pública

REGISTRO DE CONTADORES DEL SECTOR PÚBLICO  
EJERCICIO 20...

OA-7

Sector:

Entidad:

UNIDADES EJECUTORAS (2)	DATOS DEL CONTADOR ACTUAL (3)								Teléfono de la Entidad y/o Unidad Ejecutora	DATOS DEL CONTADOR ANTERIOR (4)			
	Apellidos y Nombres	DNI	Teléfono Celular	Email	COLEGIATURA			Modali dad (1)		Apellidos y Nombres	DNI	Teléfono Celular	Email
					Colegio Depart.	Mat. Nº	Hábil / Inhábil						

(1) El contador presta servicios en la Entidad y/o Unidad Ejecutora en calidad de: (a) Nombrado (b) Contratado (c) Service (d) Otros (especificar)

(2) Nombre de la Entidad y/o Unidad Ejecutora de acuerdo a su Base Legal

(3) En "Datos del Contador Actual" consignar el nombre del Contador que firma los Estados Financieros que presenta.

A) Contador de Pliego y de Unidad Ejecutora

B) Sólo es Contador de Unidad Ejecutora

C) Sólo es Contador de Pliego

(4) En "Datos del Contador Anterior" consignar el nombre del Contador que firmó los Estados Financieros que presentó en el trimestre anterior.

NOTA: La información que se consigne en el presente documento tiene carácter de declaración jurada.

La separación de los contadores se comunica a la DGCP, adjuntando la documentación de sustento en un plazo que no exceda los diez (10) días hábiles de producido el hecho



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Viceministro  
de Hacienda

Dirección  
General de Contabilidad  
Pública

# Gracias

[jchicoma@mef.gob.pe](mailto:jchicoma@mef.gob.pe)