



**PERÚ**

**Ministerio  
de Economía y Finanzas**

Oficina General de Tecnología de la Información

Área de Implantación y Capacitación

## **SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SIAF-SP**

---

### **MÓDULO CONTABLE**

**VERSIÓN CLIENTE : 15.08.00**

**VERSIÓN WEB : 15.09.00**

### **RECOMENDACIONES PARA EL CIERRE DE INFORMACION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL ANUAL 2015**

**Febrero 2016**



**PERÚ**

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Oficina General de Tecnología de la Información  
Área de Implantación y Capacitación

## 1. OBJETIVO

---

**EFFECTUAR EL CIERRE DE INFORMACION FINANCIERO Y  
PRESUPUESTAL DE FORMA CORRECTA Y ANALIZADA.**



## 2. BASE LEGAL

---

- **LEY N° 28112, LEY MARCO DE LA ADMINISTRACION FINANCIERA DEL SECTOR PUBLICO.**
- **LEY N° 28708, LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD.**
- **RESOLUCION DIRECTORAL N° 011-2013-EF/51.01, OFICILIALIZA LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA SECTOR PUBLICO –NICSP.**
- **RESOLUCION DIRECTORAL N° [016-2015-EF/51.01](#), QUE APRUEBA LA DIRECTIVA N° 004-2015/51.01.**



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Oficina General de Tecnología de la Información  
Área de Implantación y Capacitación

# SISTEMA VISUAL – PLATAFORMA WEB

Sistema Integrado de  
Administración Financiera del  
Sector Público



CIERRE FINANCIERO Y PRESUPUESTAL EN WEB  
“ APLICATIVO MÓDULO CONTABLE INFORMACIÓN FINANCIERA Y  
PRESUPUESTARIA ”



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

SIAF - Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria

- ✓ ROL EJECUTORA (UE):  
UNIDADES EJECUTORAS DE GN - GR
- ✓ ROL PLIEGO INTEGRADOR: GN - GR
- ✓ ROL PLIEGO: GN – GL - MM

Bienvenidos al Módulo SIAF-Web Contable. Para acceder al Sistema Ud. deberá ingresar su código de usuario, la contraseña, el texto de la imagen y presionar el botón de Ingresar.

Inicio de sesión

Usuario :

Contraseña :



[Cambiar imagen](#)

Ingrese el código de la imagen



**PERÚ**

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Oficina General de Tecnología de la Información

Área de Implantación y Capacitación

Sistema Integrado de  
Administración Financiera del  
Sector Público



### **3. ACCIONES INMEDIATAS ANTES DEL PROCESO DE CIERRE**

**1. EFECTUAR CONCILIACIONES Y PRUEBAS DE COMPROBACION DE SALDOS DE LAS CUENTAS DE BALANCE, CONSIDERANDO FUNDAMENTALMENTE: ARQUEO DE FONDOS Y VALORES, CONCILIACIONES BANCARIAS, INVENTARIO FISICO DE BIENES EN ALMACEN, ACTIVOS Y BIENES NO DEPRECIABLE. [CASO](#)**

**2. EFECTUAR EL CALCULO Y REGISTRO CONTABLE DE LOS AJUSTES TECNICOS REALIZADOS EN FORMA MENSUAL TALES COMO DEPRECIACION, ESTIMACION PARA INCOBRABLES, ESTIMACION PARA VACACIONES, ENTRE OTROS, A EXCEPCION DE LAS ESTIMACIONES PARA OBLIGACIONES PREVISIONALES QUE SON DE PERIODICIDAD ANUAL. [CASO](#)**

**3. CONCILIAR CON LA BASE DE DATOS DEL ORACLE EL MARCO Y EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS – [MODULO DE CONCILIACION DE OPERACIONES SIAF](#)**  
**[CASO](#)**



**PERÚ**

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Oficina General de Tecnología de la Información

Área de Implantación y Capacitación

### **3. ACCIONES INMEDIATAS ANTES DEL PROCESO DE CIERRE**

---

**4. VERIFICAR QUE LOS REGISTROS ADMINISTRATIVOS ESTEN EN SITUACION DE ESTADO APROBADO, INCLUYENDO TODAS LAS SECUENCIAS Y MODIFICACIONES – MODULO ADMINISTRATIVO. [CASO](#)**

**5. REVISAR QUE LOS REGISTROS ADMINISTRATIVOS SE ENCUENTRAN CONTABILIZADOS EN SU TOTALIDAD. MODULO CONTABLE [CASO](#)**

**6. VERIFICAR QUE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE GASTOS NO SE ENCUENTREN SOBREGIRADA RESPECTO AL MARCO PRESUPUESTAL ( A NIVEL DE RUBRO Y ESPECIFICA DE GASTOS) – ANEXO PP2. [CASO](#)**

**7. VERIFICAR QUE LA EJECUCION DE INGRESOS Y GASTOS SE ENCUENTRE EQUILIBRADA (O CON SUPERAVIT) – EP-1 [CASO](#)**



**PERÚ**

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Oficina General de Tecnología de la Información

Área de Implantación y Capacitación

### **3. ACCIONES INMEDIATAS ANTES DEL PROCESO DE CIERRE**

**8. VERIFICAR QUE LAS NOTAS DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS (TIPO 3) SE ENCUENTREN REGULARIZADAS CON RESOLUCIONES APROBADAS POR EL TITULAR DEL PLIEGO (OBTENCIÓN AUTOMÁTICA DE LOS PP-1, PP-2). [MODULO PRESUPUESTAL – AMBIENTE PLIEGO CASO](#)**

**9. REVISAR QUE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS VERSUS EJECUCIÓN DE GASTOS EN EL RB 13 A NIVEL DE CADA TIPO DE FINANCIAMIENTO (DONACIÓN O TRANSFERENCIA) SE ENCUENTRE EQUILIBRADA (O MUESTRE SUPERÁVIT). - [EP-1](#)**

**10. REVISAR QUE EL PIM SEA MAYOR A LA EJECUCIÓN DE GASTOS EN EL RB 13 A NIVEL DE CADA DE FINANCIAMIENTO (DONACIÓN Y/O TRANSFERENCIA Y POR TIPO DE RECURSO). – [PP2 VS EP-1](#)**

**11. CONCILIAR LOS SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 8501 EJECUCIÓN DE INGRESOS CON EL IMPORTE TOTAL DEL EP1 DE INGRESOS DEDUCIENDO EL MONTO TOTAL DEL RUBRO DE FINANCIAMIENTO R.O. [\(8501 = TOTAL EP1 INGRESOS – R.O\).](#) [CASO](#)**



### **3. ACCIONES INMEDIATAS ANTES DEL PROCESO DE CIERRE**

---

**12. CONCILIAR LOS SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 8601 EJECUCIÓN DE GASTOS CON EL IMPORTE TOTAL DEL EP1 DE GASTOS.  $(8601 = \text{TOTAL EP1 GASTOS})$ . [CASO](#)**

**13. CONCILIAR EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS PP1 CON LOS SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 8201 PRESUPUESTO DE INGRESOS, 8501 EJECUCION DE INGRESOS CON EL IMPORTE TOTAL DEL PP1 PRESUPUESTO DE INGRESOS DEDUCIENDO EL MONTO TOTAL, EL RUBRO R.ORDINARIOS  $(\text{SD } 8501 + - \text{S } 8201 = \text{TOTAL PIM PP1} - \text{R.O})$ . [CASO](#)**

**14. CONCILIAR EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTO - PP2 CON LOS SALDOS DE LA CUENTA CONTABLE 8301 PRESUPUESTO DE GASTOS, 8401 ASIGANCIONES COMPROMETIDAS Y 8601 EJECUCION DE GASTOS  $(\text{SA } 8301 + \text{SA } 8401 + \text{SA } 8601 = \text{TOTAL GASTOS PP2})$ . [CASO](#)**

**15. REVISAR QUE LAS NOTAS DE CONTABILIDAD ESTÉN CORRECTAMENTE REGISTRADOS:  
CASOS [INCORRECTOS](#)**





### 3. VALIDACIONES EN CIERRE PRESUPUESTAL

#### OPERACIONES NO PERMITIDAS

##### VALIDACION DE OPERACIONES NO PERMITIDAS

Pag.: 1 de 1

AÑO	CICLO-FASE	EXPEDIENTE	TIPO REGISTRO	SECUENCIA	CORRELATIVO	MENSAJE	DETALLE	MONTO NACIONAL
2014	I - R	4740	OP.INICIAL	0012	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:29/09/14 > FECHA_DOCA:01/10/14	3,450.01
2014	I - R	4740	OP.INICIAL	0013	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:29/09/14 > FECHA_DOCA:01/10/14	40.00
2014	I - R	4741	OP.INICIAL	0004	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:30/09/14 > FECHA_DOCA:01/10/14	3,929.56
2014	I - R	4741	OP.INICIAL	0007	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:30/09/14 > FECHA_DOCA:01/10/14	32,122.17
2014	I - R	4741	OP.INICIAL	0008	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:30/09/14 > FECHA_DOCA:01/10/14	584.00
2014	I - R	4741	OP.INICIAL	0009	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:30/09/14 > FECHA_DOCA:01/10/14	1,533.00
2014	I - R	4741	OP.INICIAL	0010	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:30/09/14 > FECHA_DOCA:02/10/14	12,055.98
2014	I - R	4741	OP.INICIAL	0011	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:30/09/14 > FECHA_DOCA:02/10/14	200.00
2014	I - R	4741	OP.INICIAL	0012	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:30/09/14 > FECHA_DOCA:02/10/14	193.83
2014	I - R	4748	OP.INICIAL	0007	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:29/09/14 > FECHA_DOCA:01/10/14	5,285.00
2014	I - R	4748	OP.INICIAL	0008	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:30/09/14 > FECHA_DOCA:01/10/14	3,974.00
2014	I - R	4758	OP.INICIAL	0009	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:29/09/14 > FECHA_DOCA:01/10/14	1,801.10
2014	I - R	4758	OP.INICIAL	0010	0001	738 FECHA DEL DOCUMENTO B ES MAYOR QUE EL DOCUMENTO A	FECHA_DOCB:30/09/14 > FECHA_DOCA:01/10/14	2,350.50



**PERÚ**

**Ministerio  
de Economía y Finanzas**

Oficina General de Tecnología de la Información

Área de Implantación y Capacitación

### 3. ALGUNAS VALIDACIONES PRESUPUESTALES

#### REPORTE DE VALIDACIONES PRESUPUESTALES

Formato 1	Formato 2	Descripción		Monto Formato 1	Monto Formato 2
EP1(G)	EP1(I)	10003	(Error), Total Ejecución Gasto(EP1)(SIN CONSIDERAR R.O.) es mayor a Total Ejecución Ingreso(EP1)	943,475.36	870,154.26
EP1(G)	EP1(I)	10158	(Error), Total de ejecución de gastos EP-1 por rubro > Total de Ejecución de Ingresos (EP1) por Rubro: Rubro - 18 CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	267,138.35	185,715.08



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Oficina General de Tecnología de la Información  
Área de Implantación y Capacitación

### 3. ALGUNAS VALIDACIONES PRESUPUESTALES

#### REPORTE DE VALIDACIONES PRESUPUESTALES

|

La Entidad no tiene Carpeta registrada

Formato 1	Formato 2	Descripción	Monto Formato 1	Monto Formato 2
PP2	BC	(Error de Cuadre), PIM Recursos Ordinarios (PP2) <> BC(Saldo Deudor 8101.0101)	138,525.00	155,479.48

## 4. ALGUNAS VALIDACIONES EN EL CIERRE CONTABLE

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS  
Dirección General de Contabilidad Pública  
Versión 14.05.00

### VALIDACION DE INCONSISTENCIAS FINANCIERAS

DEPARTAMENTO:  
PROVINCIA :  
ENTIDAD :

Nº	Formato Origen	Monto Origen	Formato Destino	Monto Destino	Diferencia	Mensaje del error	Tipo
1	EF1	69,421.00	AF1	0.00	69,421.00	Saldo Actual Inversiones del EF-1 es diferente al Total Saldo Neto Inversiones del AF-1	Error
2	EF1	69,421.00	AF1	0.00	69,421.00	Saldo Anterior Inversiones del EF-1 es diferente al Total Saldo Inicial Inversiones del AF-1	Observado
3	EF1	20,698,959.73	AF2	22,143,405.72	-1,444,445.99	Saldo Anterior Propiedades, Planta y Equipo del EF-1 es diferente al Total Saldo Inicial Propiedades, Planta y Equipo del AF-2	Observado
4	EF1	0.00	AF5	-3,175.66	3,175.66	Saldo Actual Beneficios Sociales (No Corr.) del EF-1 es diferente al Total Saldo Final CTS por pagar del AF-5	Error
5	EF1	89,196.28	AF5	0.00	89,196.28	Saldo Anterior Obligaciones Previsionales (No Corr.) del EF-1 es diferente al Total Saldo Inicial Obligaciones Previsionales del AF-5	Observado
6	EF1	87,590.62	AF5	0.00	87,590.62	Saldo Anterior Beneficios Sociales (No Corr.) del EF-1 es diferente al Total Saldo Inicial CTS por pagar del AF-5	Observado
7	EF3	0.00	HT1	153,944.60	-153,944.60	Importe del casillero "Otras Operaciones Patrimoniales" de la columna de Resultado Acumulado del EF-3 Estado de Cambio en el Patrimonio Neto" es diferente al Saldo actual deudora o acreedora de la específica 3401.03 del HT-1 Balance Constructivo	Observado



PERÚ

Ministerio  
de Economía y Finanzas

Oficina General de Tecnología de la Información

---

GRACIAS !!!