

Universidad Nacional de Ingeniería

Facultad de Ingeniería Industrial y de Sistemas



“INTEGRACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA”

Informe de Suficiencia

**Para Optar el Título Profesional de:
INGENIERO DE SISTEMAS**

Nombres y Apellidos:

MARIA RENEE AGUILAR CARRASCO

**Lima - Perú
2001**

DEDICATORIA

A mis queridos padres, por su dedicación, esfuerzos y la dicha de tenerlos con vida a mi lado, a mis hijos Luis Alberto, Diego Alonso y José Luis a quienes adoro y son el motivo de mi vida, a mi querido esposo Luis Alberto por su constante apoyo en el ámbito profesional desde que era aún estudiante y a toda mi familia en general por su cariño y aliento cuando es necesario.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Ingeniería, sobre todo a la Facultad de Ingeniería Industrial y de Sistemas – FIIS por dar la oportunidad a los estudiantes de ser formados en forma profesional y competente dentro del mercado.

También agradezco al programa de titulación por haberme permitido regresar a las aulas de mi alma mater, reencontrarme y poder tener nuevos compañeros de otras promociones, comprobando la calidad de profesionales que tiene la Universidad.

INDICE

	Pág.
DESCRIPTORES TEMATICOS	
RESUMEN EJECUTIVO	
INTRODUCCIÓN	
CAPITULO I : ANTECEDENTES	
1.1 Descripción	10
1.2 Visión	12
1.3 Misión	12
1.4 Diagnóstico Estratégico	13
1.5 Diagnóstico Funcional	15
CAPITULO II : MARCO TEORICO	
2.1 Tema	23
2.2 Sistemas de Información en el Sector Público para fines de Integración de la Cuenta	24
2.3 Sistema de Integración de la Cuenta General de la República	39
CAPITULO III : PROCESO DE TOMA DE DECISIONES	
3.1 Planteamiento del problema	46
3.2 Alternativas de solución	47
3.3 Metodología de solución	47
3.4 Toma de Decisiones	48
3.5 Estrategias adoptadas	49
CAPITULO IV : EVALUACIÓN DE RESULTADOS	51

CAPITULO V :CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	53
5.2 Recomendaciones	54

ANEXOS:

Anexo 1: Universo de Entidades del Sector Público	56
Anexo 2: Formatos que están obligados a presentan las Entidades del del Sector Público a la Contaduría Pública	57
Anexo 3: SICON (Sistema de Integración Contable de la Nación) De uso de las Entidades del Sector Público	59
Anexo 4. SIAF (Sistema de Administ.inanciera del Sector Público).....	61
Anexo 5 SICON (Sistema Integrador de la Cuenta General de la Rep.)....	67
Anexo 6. Consolidados de la Integración de la Cuenta	70

DESCRIPTORES TEMATICOS

Sector Público

Contaduría Pública de la Nación

Cuenta General de la República

Actividad Gubernamental

Actividad Empresarial

Software SICON

Software SIAF

RESUMEN EJECUTIVO

El tema a tratar es la *Integración de la Cuenta General de la República* y la entidad responsable de elaborarla es la Contaduría Pública de la Nación, cumpliendo la Ley N°.24680 de la Constitución Pública del Estado, consolidación de la Información Contable a nivel nacional de todas las Entidades que conforman el Sector Público.

En el siguiente informe se mostrará los logros alcanzados desde el ingreso de una nueva gestión hace tres años a cargo del nuevo Contador General de la Nación, Dr. Oscar Pajuelo Ramírez. Para tal efecto, recibió apoyo informático de parte del Proyecto SIAF del M.E.F., un grupo de profesionales del cual formo parte y se me asignó la responsabilidad de la Informatización con alta Tecnología de la Cuenta General de la República. En consecuencia se alcanzaron los objetivos trazados.

Los problemas detectados en el proceso de elaboración de la Cuenta General de la República, que se realizaba en forma ineficiente han sido debido a) inexistencia de Software Informático b) pocos equipos y de poca performance. Conllevaron a elaborar la Cuenta General en Excel, demandando mucho tiempo en el trabajo de revisar y validar la información tanto Financiero y Presupuestal por parte de los Sectoristas.

Carecía de confiabilidad la información recepcionada de las Entidades e integradas en la Cuenta General de la República. El informe final de la Cuenta General se ceñía a proporcionar datos consolidados en Excel,

adoleciendo de ser un informe real de Análisis, por demandarle mucho tiempo la revisión e integración de Cuenta General realizada en Excel.

Como solución a los problemas existentes, el objetivo principal fue el modernizar, a través de Softwares Informáticos, la Gestión de la Contaduría y todo el Proceso de la *Cuenta General de la República*.

Parar ello se cambiaron los procesos internos de la Integración y se desarrolló el Software SICON (Sistema de Integración Contable de la Nación) que sería distribuido en forma gratuita a las Entidades del Sector Público para el respectivo registro de Información Contable cumpliendo los Instructivos Nro.6 y Nro.7 para la rendición de cuentas tanto mensual, trimestral, semestral y Cierre del Ejercicio Anual permitiendo generar información para la C.P.N. en forma confiable y dentro del plazo establecido. Asimismo, se desarrolló el Software SICON en Developer-ORACLE que permite la recepción de información y el trabajo eficiente de los Sectoristas para la revisión e integración de la Cuenta General de la República con información oportuna para la Evaluación y Análisis de los resultados. Se oficializó además el Sistema SIAF para las Entidades bajo el ámbito de la Ley del Presupuesto.

A la fecha se cuenta con tres versiones del Software SICON, que permite a las Entidades registrar y validar automáticamente lo registrado tanto Financiero como Presupuestal. A la fecha se cuenta con 340 validaciones incorporadas dentro del Sistema. Además permite transmitir *vía electrónica* a la Contaduría Pública la información contable en forma oportuna y confiable.

La Contaduría Pública viene desarrollando programas de Capacitación del manejo de los Softwares para las Entidades del Sector Público a nivel local y nacional. Se mejoró la capacidad instalada en la Contaduría Pública adquiriendo diversos equipos de cómputo de alto performance y dos

servidores. Se crearon programas de capacitación a los empleados de la Institución en el manejo de Softwares y se dieron programas de motivación.

Como conclusiones se pueden mencionar que se ha mejorado la Gestión y logrado el objetivo principal, la informatización del proceso de la *Cuenta General de la República*, contando con información Financiera y Presupuestal confiable y oportuna, pudiendo ser proporcionado a cualquier Ente Rector o Entidad que lo solicite, para la toma de decisiones de nuestros gobernantes. A la fecha existe mucha diferencia en la calidad de Información recepcionada desde hace tres años con la información actual. En estos momentos la Información de la *Cuenta General de la República* la puede ver cualquier ciudadano en el Portal de Transparencia del M.E.F. (premiado recientemente en Creatividad Empresarial) que permite consultar y fiscalizar la información de cualquier Entidad del Sector Público cuya dirección electrónica es transparencia_economica@mef.gob.pe. Asimismo puede obtener información de la Cuenta General en la página WEB de la Contaduría Pública de la Nación (cpn@mef.gob.pe).

INTRODUCCIÓN

Este informe pretende mostrar cómo se ha optimizado y mejorado una de las tareas principales de la Contaduría Pública de la Nación que es la elaboración de la *Cuenta General de la República*, integrando información contable recepcionada a nivel nacional de todas las Entidades que conforman el Sector Público.

Elaboración de la Cuenta General de la República a través de la captura de información desde todas las Entidades del Sector Público habiendo empleado el Software SICON y SIAF, vía la transmisión de datos en forma electrónica desde la entidad a la Contaduría para su respectiva revisión e Integración de Información .

Existiendo mucha diferencia en la calidad de Información recepcionada desde hace tres años con la información actual. En estos momentos la información de la *Cuenta General de la República* la puede ver cualquier ciudadano en el portal de transparencia_economica@mef.gob.pe (premiado recientemente en Creatividad Empresarial) que permite consultar y fiscalizar la información de cualquier Entidad del Sector Público.

CAPITULO I

ANTECEDENTES

1.1 DESCRIPCION

La entidad rectora responsable de generar la Cuenta General de la República es la Contaduría Pública de la Nación (C.P.N.), cumpliendo la Ley N°.24680 de la Constitución Pública del Estado. La Contaduría tiene como una de sus objetivos principales la elaboración de la Cuenta General de la República, para tal efecto se elaboró los Instructivos Nro.6 y Nro.7 que explican la obligatoriedad de la presentación de Información Contable de las Entidades del Sector Público.



Fig. 1

Las entidades del Sector Público tienen como fecha límite presentar información Contable tanto Financiera y Presupuestal el 31 de marzo. A su vez la Contaduría elabora el informe de la Cuenta y la presenta a la Contraloría General de la República hasta el 30 de Junio para su respectivo examen especial. Luego se presenta el Informe al Ministerio de Economía y Finanzas y el 15 de Noviembre pasa al Congreso para su respectivo aprobación mediante la emisión de la Ley de aprobación previo dictamen de la Comisión de Presupuesto y Cuenta General República del Congreso.

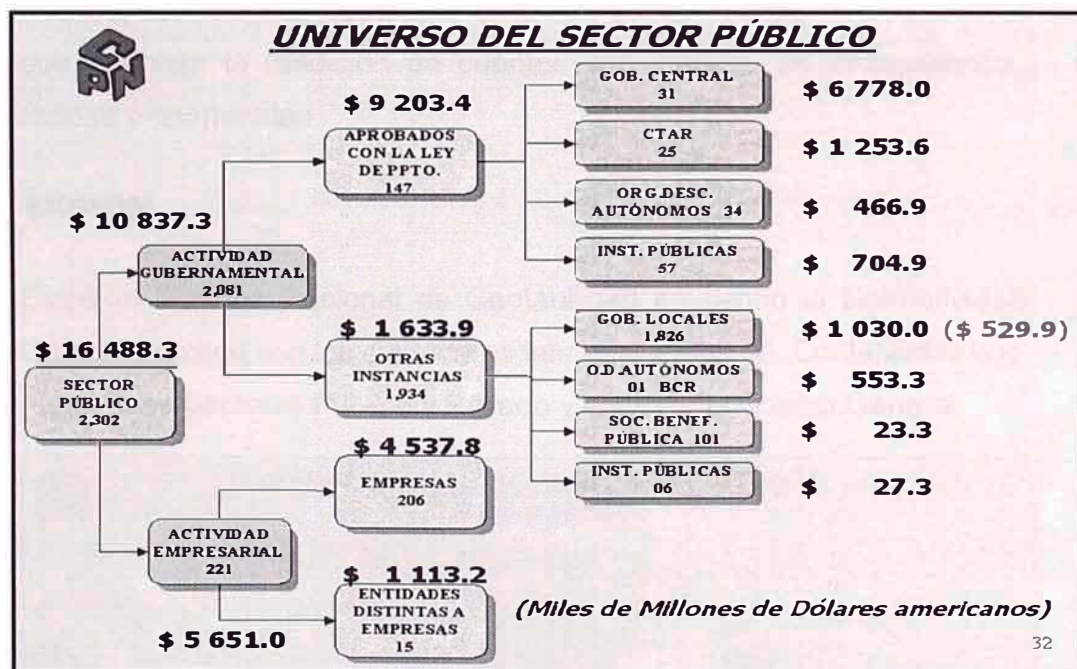


Fig. 2

Los usuarios de la Contaduría lo constituyen todas las entidades del Sector Público tanto las entidades que pertenecen a la Actividad Gubernamental como las entidades que pertenecen a la Actividad Empresarial. Ver Fig.2

Entidades de la Actividad Gubernamental:

La conforman las entidades del Gobierno Central (Ejemplo Ministerios), Ctares, Organismos Descentralizados (Ejemplo: Universidades), Instituciones Públicas (Ejemplo: Instituto Nacional de Estadística),

Gobiernos Locales (todas las municipalidades y los centros poblados), y las Sociedades de Beneficencia Pública.

Entidades de la Actividad Empresarial:

Las entidades Financieras (ejemplo: Banco de la Nación), entidades no Financieras de los diversos Sectores: Sector Electricidad (Ejemplo: ElectroPerú), Sector Minería (Ejemplo: Centromín Perú) y otros.

1.2 VISION

Propiciar la mejora continua en la gestión de las entidades del Sector Público, mediante el desarrollo de Sistemas de Información Contable, que permitan la rendición de cuentas con criterios de transparencia, calidad y oportunidad.

1.3 MISION

Dirigir el Sistema Nacional de Contabilidad emitiendo la Normatividad Contable acorde con los estándares internacionales de Contabilidad que registrá a los Sectores Público y Privado y elaborar la Cuenta General.



Fig. 3

1.4 DIAGNOSTICO ESTRATEGICO

Uno de los objetivos principales al comenzar la nueva gestión fue modernizar a través de Softwares Informáticos el proceso de Integración de Información de la Cuenta General de la República.

Inicialmente el proceso de revisión de la información Contable era manual, tomaba mucho tiempo a los Sectoristas revisar, analizar e integrar la información y se tenían que digitar en Excel los datos recepcionados de las carpetas de las entidades encontrándose muchos problemas. El informe final de la Cuenta General se ceñía a proporcionar datos consolidados en Excel, cuadros matemáticos que muchas veces estaban mal sumados, adoleciendo ser un Informe real de Análisis.

Se tubo que cambiar los procesos internos de la Integración de la Cuenta General de la República. Para ello fue necesario mejorar la calidad de información y para lograr tal objetivo se desarrolló el Software SICON.

Se lograron los objetivos trazados y en la actualidad se presenta el **FODA** de la Contaduría de la siguiente manera:

1.4.1 Fortalezas y Debilidades

Fortalezas

- ✓ Organismo Rector del Sistema Nacional de Contabilidad encargado de emitir la Normatividad Contable para el sector Público y Privado.
- ✓ Formulación de la Cuenta General de la República
- ✓ Desarrollo de programas informáticos dentro de la Contaduría que facilita la recepción, validación y consolidación de

Información Contable para la elaboración de la Cuenta en forma oportuna y consistente.

- ✓ Facultad de generar Recursos Directamente Recaudados a través de eventos de capacitación y ediciones de publicaciones técnico-contables que representa aproximadamente el 5% del presupuesto aprobado.

Debilidades

- ✓ Escasos recursos para la investigación, capacitación y evaluación en materia contable.
- ✓ Sin facultades para sancionar el incumplimiento de la rendición de cuentas de los recursos del Estado.
- ✓ Limitada autonomía administrativa en cuanto a la designación de los cargos de confianza.
- ✓ Carencia de un Auditorio Institucional para capacitar a los usuarios del sistema.

1.4.2 Oportunidades y Riesgos

Oportunidades

- ✓ Anteproyecto de la nueva Ley del Sistema Nacional de Contabilidad en el Congreso de la República, que restituirá íntegramente la función normativa contable del órgano rector.
- ✓ Estudio y análisis de los estándares internacionales de Contabilidad para su adaptación por las Entidades y Empresas de los Sectores Público y Privado.
- ✓ Acceso a la nueva tecnología de la Información.
- ✓ Recepción de Información confiable a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público SIAF-SP, para las que tienen transferencias del Sector Público y el SICON (Sistema Integración Contable de la Nación) para

el caso de los Gobiernos Locales, Sociedades de Beneficencia Pública y Empresas del Estado.

Amenazas

- ✓ Injerencia de la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS) y la CONASEV en la competencia Normativa Contable del Organo Rector (Ley N°24680), bajo la denominación de manuales y reglamentos respectivamente.
- ✓ Incumplimiento de algunos usuarios en la presentación de sus rendiciones de cuenta de los Recursos Públicos asignados y ejecutados
- ✓ Escasos recursos Informáticos por parte de los rindentes a la Cuenta General de la República caso de los Gobiernos Locales
- ✓ Resistencia al cambio en determinadas Entidades Públicas.

1.5 DIAGNOSTICO FUNCIONAL

1.5.1 Cuenta General expresados en la Ley de Gestión:

La Contaduría Pública de la Nación, atendiendo el mandato constitucional, es el responsable de la elaboración de la Cuenta General de la República, de conformidad con lo señalado en la Ley N° 27312, de Gestión de la Cuenta General de la República, incorporando sistemáticamente una base de datos de información financiera y presupuestaria confiables y consistentes entre sí y con otros sistemas, para satisfacer necesidades de información de tipo gerencial y servir como medio de control para diferentes entes públicos, así como para terceros usuarios, mostrando la información debidamente consolidada a nivel Gubernamental y Empresarial del Estado como resultado de la rendición de cuentas por las autoridades responsables del manejo de los recursos

financieros asignados en los presupuestos a cada entidad del Estado, los mismos que fueron orientados al bienestar de la población.

La información financiera y presupuestaria que se expone en la Cuenta General de la República ha sido remitida, por cada entidad pública, en armonía con lo dispuesto en el Instructivo N° 7, Cierre Contable y Directiva N° 001 -2000 - EF/93.10 aprobados con Resoluciones de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 y N° 136-2000-EF/93.01.

1.5.2 Objetivos de la Cuenta General expresados en la Ley de Gestión de la Cuenta General:

- ✓ **Exponer**, la evolución y resultados de los índices macroeconómicos utilizados en las políticas económica, fiscal, monetaria y tributaria.
- ✓ **Informar** los resultados de la gestión de la administración del Estado en los diferentes procesos económicos, presupuestarios, contables, financieros y metas, así como la situación de la Hacienda Pública.
- ✓ **Mostrar** la situación de caja del Tesoro Público en función de los fondos recaudados y distribuidos, reflejando el saldo de caja al finalizar el ejercicio fiscal. Respecto a la deuda pública, se informa sobre los préstamos obtenidos, amortización de la deuda, pago de intereses y otros gastos financieros
- ✓ **Presentar** los resultados sociales que han reportado las Entidades que cumplen acciones referidas a la lucha contra la extrema pobreza, la inversión bruta de capital, tanto física, como financiera a lo largo del territorio nacional; proporcionando además amplia información estadística para la

elaboración de las Cuentas Nacionales y los reportes sobre las finanzas públicas.

- ✓ **Difundir** la Cuenta General de la República a los usuarios del Sistema Nacional de Contabilidad, al Poder Ejecutivo, Legislativo y a la ciudadanía en general dando a conocer la labor realizada por la Contaduría Pública de la Nación cumpliendo con la función de uniformar, centralizar y consolidar la información contable del sector público, reforzada por la publicación de la Cuenta General en la página web de la Contaduría, como paso previo al próximo objetivo: La Cuenta Digital, con acceso total y pleno de todos los interesados en la situación de las Entidades del Estado.
- ✓ **Resaltar** la importancia de la información contable pública y evolución consolidada, como herramienta para la toma de decisiones que faciliten el proceso de planeamiento de programas y proyectos para el desarrollo económico y social del país.

1.5.3 Fases del Proceso de la Cuenta General de la República según según Ley N° 27312

El proceso de la Cuenta General de la República tiene las fases siguientes:

- ✓ **Recopilación de Información.-** Comprende desde la elaboración y difusión de normas específicas por la Contaduría Pública de la Nación hasta la obtención de la información de los organismos conformantes del Sector Público, para la elaboración de la Cuenta General de la República.
- ✓ **Formulación y elaboración.-** El organismo público encargado de formular y elaborar la Cuenta General de la República es la Contaduría Pública de la Nación, realizando la integración y consolidación de la información recibida y efectuando el

análisis de las mismas. Le corresponde a la Contaduría Pública de la Nación remitir la Cuenta General de la República a la Contraloría General de República y a la Comisión de Presupuesto y de la Cuenta General de la República del Congreso, en un plazo que vence el 30 de junio del año siguiente al de ejecución del presupuesto.

- ✓ **Informe de Auditoria.** La entidad encargada de realizar la auditoria a la Cuenta General de la República y de emitir el informe de auditoria, es la Contraloría General de la República en un plazo que vence el 31 de julio del año siguiente al de ejecución de presupuesto. Dicho plazo comprende el levantamiento de observaciones, de ser el caso por la Contaduría Pública de la Nación.

El Informe de Auditoria a la Cuenta General de la República debe ser remitido por la Contraloría General de la República al Ministerio de Economía y Finanzas y a la Comisión de Presupuesto y de la Cuenta General de la República del Congreso en el plazo legal señalado.

- ✓ **Presentación.** El Ministro de Economía y Finanzas eleva la Cuenta General de la República, elaborada por la Contaduría Pública de la Nación, acompañada del Informe de Auditoria de la Contraloría General de la República al Presidente de la República, para la presentación de ambos documentos al Congreso de la República, en un plazo que vence el 15 de noviembre del año siguiente al de ejecución del presupuesto.
- ✓ **Examen y Dictamen.** La Cuenta General de la República y el Informe de Auditoria se derivan a la Comisión respectiva, a que se refiere el Artículo 81º de la Constitución Política, para su examen y dictamen correspondientes dentro de los 90 (noventa) días calendarios siguientes a su presentación. Presentada la Cuenta General de la República al Congreso se da cuenta de su recepción en la sesión plenaria inmediata.

- ✓ **Aprobación.** El Pleno del Congreso de la República se pronuncia en un plazo de 30 días calendarios. Si no hay pronunciamiento en ese período, el dictamen de la Comisión revisora de la Cuenta General de la República se remite al Poder Ejecutivo dentro de los 15 (quince) días calendarios siguientes, para que dicho Poder del Estado, promulgue por decreto legislativo la Cuenta General de la República del ejercicio presupuestario examinado.
- ✓ El plazo para que el Poder Ejecutivo Promulgue por decreto legislativo la Cuenta General de la República es de 15 días calendarios. La aprobación de la Cuenta General de la República es un acto formal de ordenamiento administrativo y jurídico, que no implica la aprobación de la gestión, ni de los actos administrativos que aquella sustenta, los que son objeto de las acciones de control por parte de los órganos del Sistema Nacional de Control y de Fiscalización por el Poder Legislativo. La documentación sustentatoria de las transacciones ejecutadas por la entidades del Sector Público, permanecerán debidamente archivadas por un tiempo no menor de 10 años y permanentemente abiertas a las acciones de fiscalización y control.

El siguiente cuadro muestra la dinámica de los Procesos Internos de la Cuenta General de la República.

Ver Fig.4.

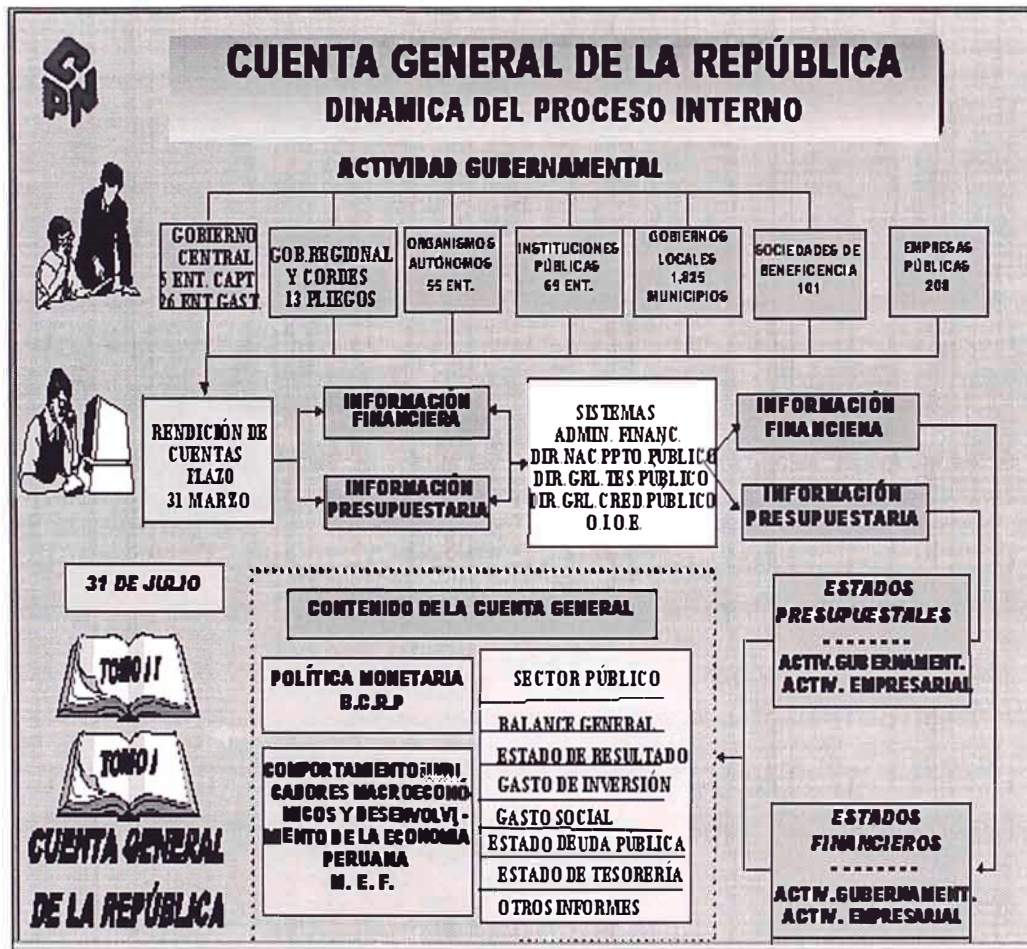


Fig. 4

El siguiente cuadro muestra la dinámica de los Procesos Externos de la Cuenta General de la República

Ver Fig.5.

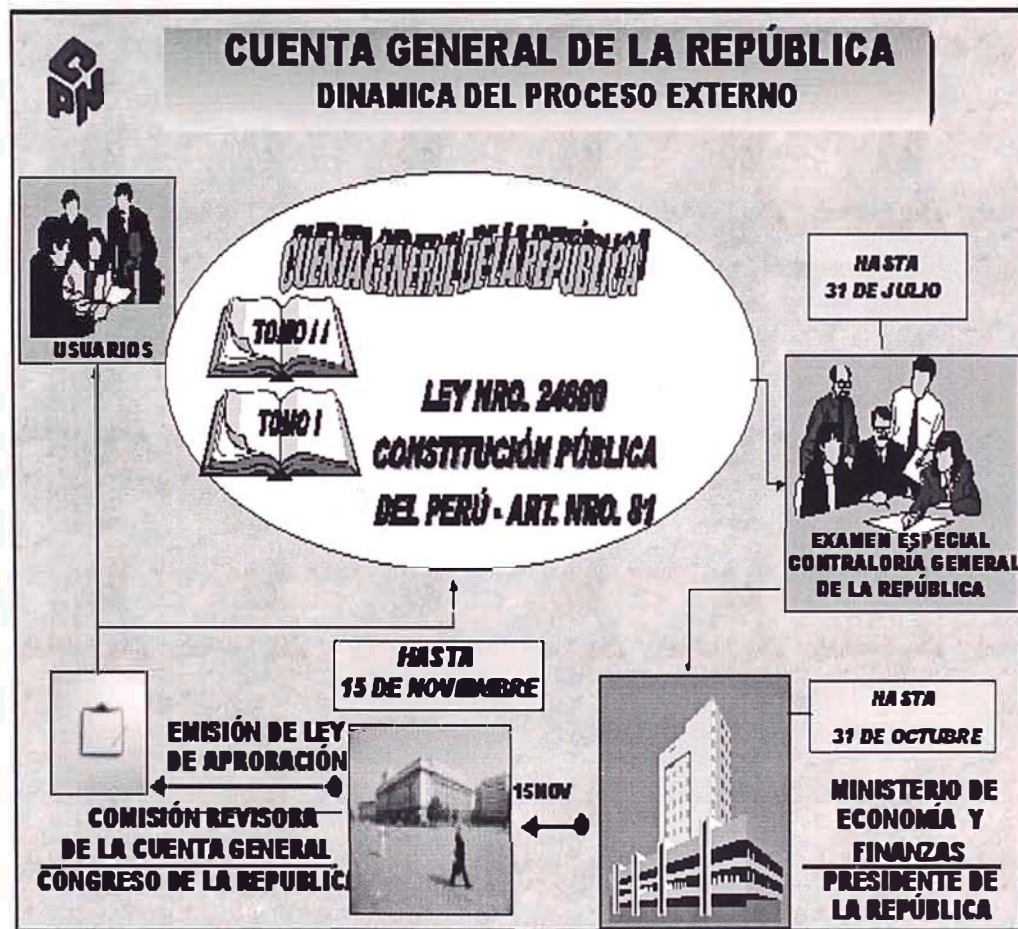


Fig. 5

La Cuenta General de la República se presentan en 2 Tomos, **Tomos I y II.**

Los consolidados de la Integración puede verse en el Anexo 6 .

1.5.4 Formatos que deben presentar las Entidades para el Proceso de la Cuenta General de la República

Ver Fig.6.

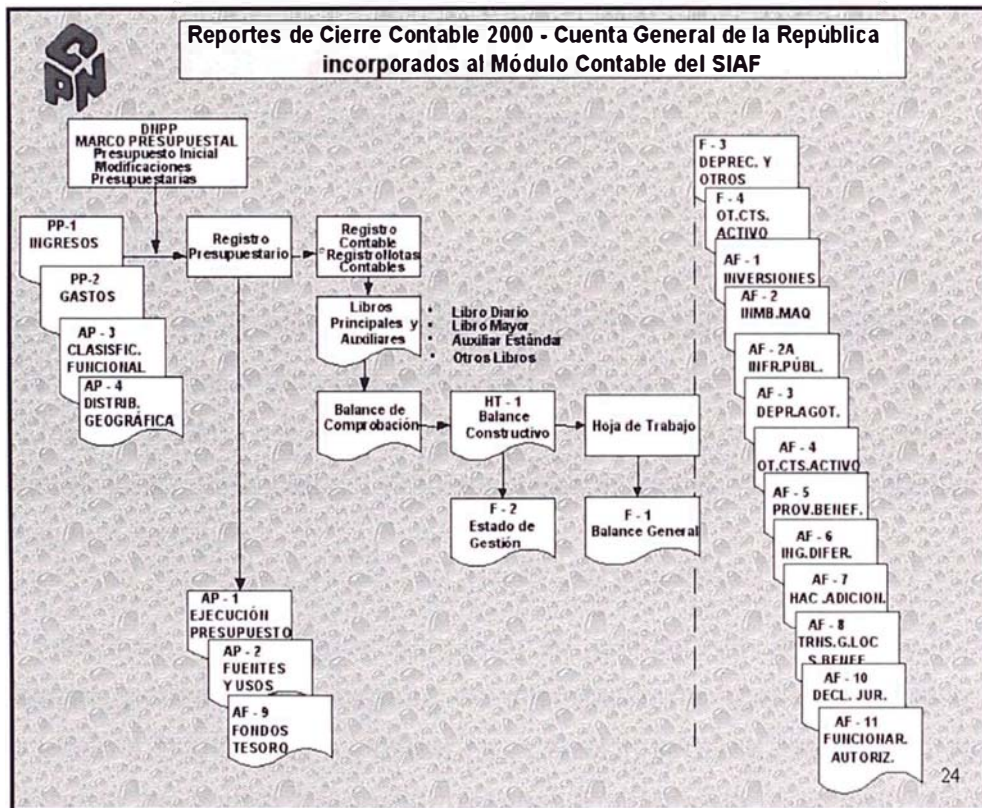


Fig. 6

El detalle de los Formatos puede verlo en el Anexo 2.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1 TEMA

Informatización de la Integración de la Cuenta General de la República, a través de Sistemas Informáticos desarrollados que fueron instalados en las Entidades del Estado, para el respectivo registro de Información Contable tanto Financiera y Presupuestal como resultado de las rendiciones de Cuenta.

Los softwares desarrollados aseguran la calidad de la Información registrada, permitiendo la captura de información en medio magnético, cuyo envío a la Contaduría Pública de la Nación será vía transmisión de datos en forma electrónica desde todas las Entidades del Sector Público para su respectiva revisión e Integración de Información Contable.

Como resultado se obtiene sistemáticamente una base de datos confiable y uniforme, mostrando la información consolidada de los niveles gubernamental, empresarial con sus respectivas Instancias Descentralizadas y el Aspecto Global del Sector Público peruano, como consecuencia de las rendiciones de cuenta por parte de los responsables de la gestión en las Entidades del Estado. Se genera información final que se emite en su Informe de la Contaduría Pública, la Cuenta General de la República que se plasma en los Tomos I y II.

2.2 SISTEMAS DE INFORMACIÓN GUBERNAMENTALES IMPLEMENTADOS EN EL SECTOR PÚBLICO PARA FINES DE INTEGRACIÓN DE LA CUENTA GENERAL

Se desarrolló Sistemas para uso exclusivo de las Entidades del Sector Público (SICON y SIAF), permitiendo el registro de Información Contable y su trasmisión electrónica de Información para la Integración de la Cuenta General de la República. Fig.7

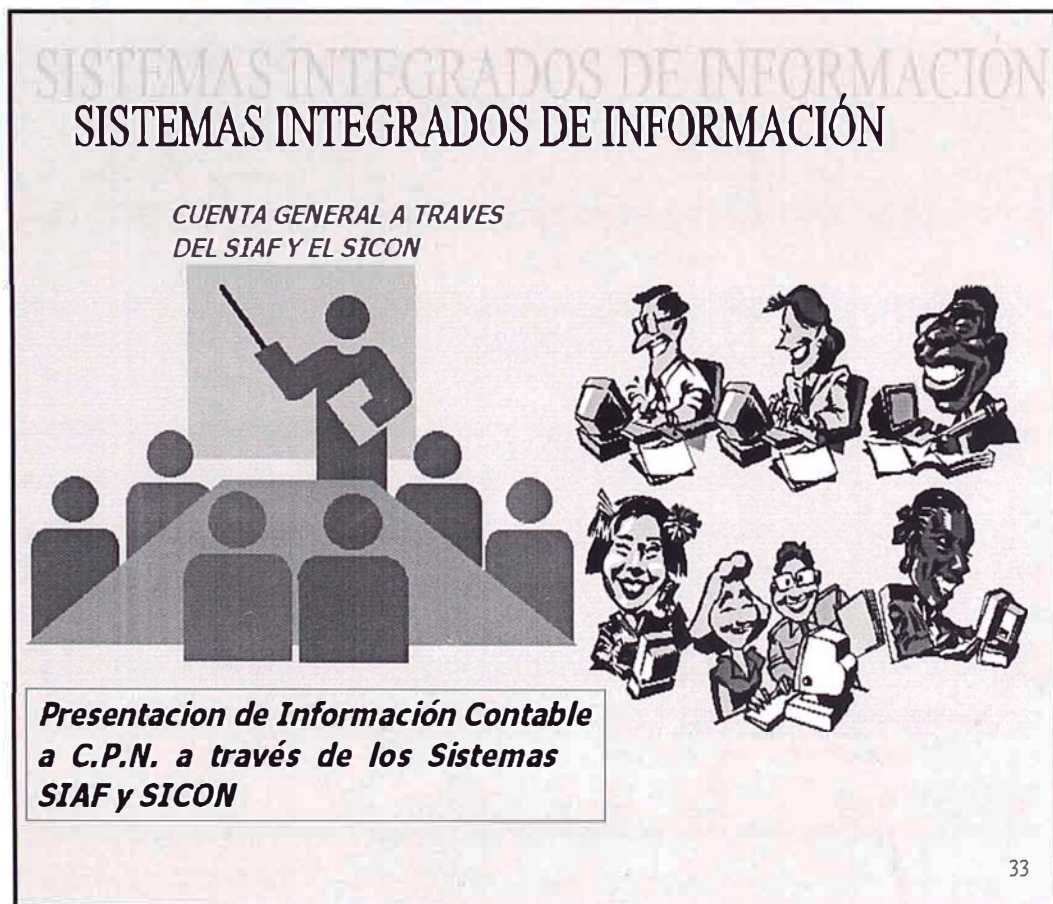


Fig. 7

2.2.1 SICON (Sistema de Integración Contable de la Nación)



Fig. 8

Sistema desarrollado para el uso exclusivo de las entidades del Sector Público desarrollado en *Visual FoxPro Windows*. Los instaladores del SICON son distribuidos a nivel nacional en forma gratuita con su respectivo manual y se encuentran al alcance de cualquier entidad sin costo alguno en la página WEB de Contaduría Pública cuya dirección electrónica es <http://cpn.mef.gob.pe>.

El **SICON** es un sistema que permite registrar Información Contable de las Entidades del Sector Público obligadas a presentar Información bajo los formatos normados por la Contaduría Pública y explicados en los Instructivos Nro.6 y Nro.7. Cuenta con validaciones incorporadas en el Sistema, que sirve de ayuda a los Contadores y permite grabar la información para ser remitido a la Contaduría Pública cumpliendo la Ley 27312. Puede verse la relación de Formatos en el Anexo 3.

En la Fig.9 puede verse un ejemplo de Formato, el Balance General

Sistema de Integración Contable de la Nación - SICON Sábado, 30 de Marzo de 2002

Últimos Información Financiera Información Presupuestaria Vaso de Leche CONSUCODE Base de Datos para Cpn

F1 - Balance General

Entidad: 1191 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE TRUJILLO

Año: 2001 Al Mes: Cierre del Ejercicio

Descripción	Valor Constante		Valor Histórico	
	31/12/01	31/12/00	31/12/01	31/12/00
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
Caja y Bancos	2.638.796	4.319.338	2.638.796	4.416.501
Valores Negociables				
Cuentas por Cobrar	63.969.272	58.228.818	63.969.272	59.538.668
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	-11.808.085	-7.822.980	-11.808.085	-7.998.957
Otras Clas. por Cobrar	35.485.524	18.212.352	35.485.524	18.622.036
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	-14.390.786	-6.491.006	-14.390.786	-6.637.020
Existencias	506.255	582.862	517.431	595.973
Menos: Prov. Desva. de Existencias				
Gastos Pagados por Anticipado	309.983	560.416	309.983	573.023
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	76.710.959	67.589.800	76.722.135	69.110.224
ACTIVO NO CORRIENTE				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo				
Menos: Provisión Cobranza Dudosa				
Otras Clas por Cobrar a Largo Plazo	241.926		241.926	
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	-241.926		-241.926	
Inversiones	82.451.989	11.810.494	84.327.851	12.076.170
Menos: Prov. para Fluct. de Valores				
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	220.956.753	200.060.645	221.749.913	204.560.987
Menos: Depreciación Acumulada	-6.564.895	-5.485.113	-6.697.180	-5.608.500
Infraestructura Pública	47.903.886	38.905.257	48.872.124	39.780.427
Menos: Depreciación Acumulada	-6.220.745	-4.929.466	-6.360.680	-5.040.354
Otras Cuentas del Activo	6.154.227	9.083.779	6.285.175	9.288.118
Menos: Amortización y Agotamiento	-99.037	-2.072.966	-101.243	-2.119.597
TOTAL NO CORRIENTE	344.582.178	247.372.630	348.075.960	252.937.251
TOTAL ACTIVO	421.293.137	314.962.430	424.798.095	322.047.475
Cuentas de Orden(Nota)	1.313.138	2.156.193	1.313.138	2.156.193

Pasivo Reporte Validar No Validar Salir

Fig. 9

Uno de los objetivos del **SICON** es la captura en medio magnético de la Información registrada por las Entidades a nivel nacional, tanto Trimestral, Semestral y Cierre del Ejercicio caso los Municipios, Sociedades de Beneficencia Pública, Empresas del Estado y las Empresas de las Municipalidades.

La información será validada por el Sistema y si tiene error no

permite el envío a la Contaduría vía transmisión electrónica dentro de los plazos establecidos, información que llegará oportunamente, validada y confiable para ser integrada al Sistema de la Cuenta General de la República desarrollado en Developer-ORACLE, que genera consolidados. Crea un banco de datos a disposición de las Entidades Rectoras, el Congreso, el MEF, la

Contraloría y para cualquier ciudadano que desee consultar, en forma clara y transparente.

Las Entidades caso las Municipalidades, antes de registrar la información selecciona su Entidad y accesa al Sistema como puede verse en las Fig.10 y Fig.11 para registrar su Información Contable.

Cod.	Entidad	Abrev.	Nivel	Dep	Prov	Dist
1237	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUAYLILLAS	M.D HUAYLILLAS	SECTOR PUBLICO	13	08	05
1238	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ONGON	M.D ONGON	SECTOR PUBLICO	13	08	07
1239	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PARCOY	M.D PARCOY	SECTOR PUBLICO	13	08	08
1240	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PATAZ	M.D PATAZ	SECTOR PUBLICO	13	08	09
1241	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PIAS	M.D PIAS	SECTOR PUBLICO	13	08	10
1242	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TAURUJA	M.D TAURUJA	SECTOR PUBLICO	13	08	12
1243	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE URPAY	M.D URPAY	SECTOR PUBLICO	13	08	13
1244	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTIAGO DE CHALLAS	M.D SANTIAGO DE CHALLAS	SECTOR PUBLICO	13	08	11
1245	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANTIAGO DE CHUCO	M.D SANT. DE CHUCO	SECTOR PUBLICO	13	10	01
1246	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ANGASMARCA	M.D ANGASMARCA	SECTOR PUBLICO	13	10	02
1247	MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CACHICADAN	M.D CACHICADAN	SECTOR PUBLICO	13	10	03

Fig. 10

Fig. 11

Características más importantes del SICON

- ✓ El SICON desarrollado en el lenguaje Visual FoxPro Windows y los instaladores del SICON ocupa sólo 5 disquetes y es distribuido a nivel nacional con su respectivo manual de usuario. Puede trabajar hasta en un computador 486 DX4 como mínimo.
- ✓ Es de fácil manejo, no se necesita un especialista para instalar el SICON en cualquier equipo, sólo se debe seguir las instrucciones de su manual y está dirigido al registro de información por parte de Contadores. Debíó ser necesariamente de fácil manejo considerando que el Sistema debe llegar a nivel nacional y algunas Entidades pequeñas no cuentan con soporte informático.
- ✓ Una de las bondades más importante son las validaciones incorporadas en el Sistema, llegando en la última versión a alrededor de 400 entre validaciones Financieras y Presupuestales. El Contador puede desde su Entidad saber los errores que tiene su información registrada, teniendo la opción de corregirlo y garantizando el envío sin errores a la Contaduría.
- ✓ Permite obtener información grabada sin errores y enviada vía transmisión electrónica desde cualquier punto del país y llegar en forma oportuna, dentro del plazo establecido por la Contaduría Pública,. Las Entidades que reportan después del 31 de Marzo son considerado OMISAS y publicado en El Peruano con el nombre del Titular de la Entidad.
- ✓ Agiliza el proceso de la revisión de parte de los Sectoristas, ya que la información viene sin errores detectados por máquina, dando mayor tiempo a los responsables al Análisis de la Información que se presenta en el Informe de la Cuenta.
- ✓ El SICON a la fecha cuenta con tres versiones y cada una de

ellas a tenido un exhaustivo control de calidad, digamos un 100% sin fallas técnicas. La distribución siempre constituye un costo alto para C.P.N. y se hace una vez al año, lo que obliga trabajar en el Control de Calidad del Sistema, estando a cargo de un grupo dentro de Informática y de los Sectoristas de la Cuenta, quienes tienen que firmar como conforme antes de su distribución.

Alcances del Software SICON

Tiene alcance a nivel Externo e Interno de la Institución. Se diseñó el Software SICON para uso exclusivo de los *Pliegos* a nivel nacional y el Software SICON en Developer-ORACLE para uso de los *Sectoristas* de la Cuenta General, a través del cual pueden revisar la información recepcionada e integrarla a la Cuenta. Ver Fig. 12.

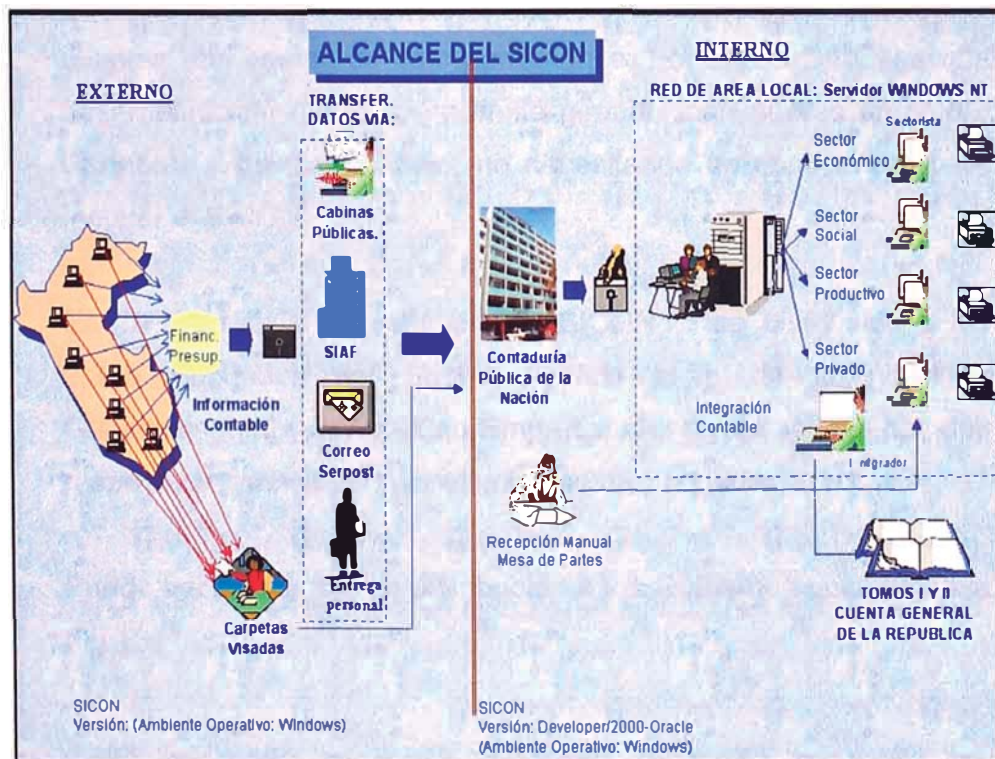


Fig. 12

Se generaron dos tipos de SICON en sus tres versiones y fueron distribuidos a las Entidades del Sector Público tanto de la Actividad Gubernamental y de la Actividad Empresarial. Ver el universo de Entidades Anexo 1.

1. SICON para las Entidades Gubernamentales
2. SICON para las Empresas del Estado

Distribución del Software SICON

Se ha generado la Cuenta General en estos tres años, con tres versiones del SICON.

El SICON desde su primera versión es distribuido a todos los Gobiernos Locales a nivel nacional y existen muchos Municipios que no cuentan con personal técnico o informático y además cuentan con equipo de bajo performance. Por ello el SICON se ha desarrollado de modo que permite generar instaladores en sólo 5 disquetes y de fácil manejo, no necesitando un especialista para Instalar el SICON.

En 1999 salió la *1era.versión* del SICON y fue distribuido a las 2,300 Entidades del Sector Público tanto de la Actividad Gubernamental y la Actividad Empresarial a nivel nacional con sus respectivos manuales. Ver el universo de Entidades Anexo 1.

Puede ver el ejemplo de distribución a los Gobiernos Locales en la Fig.13.

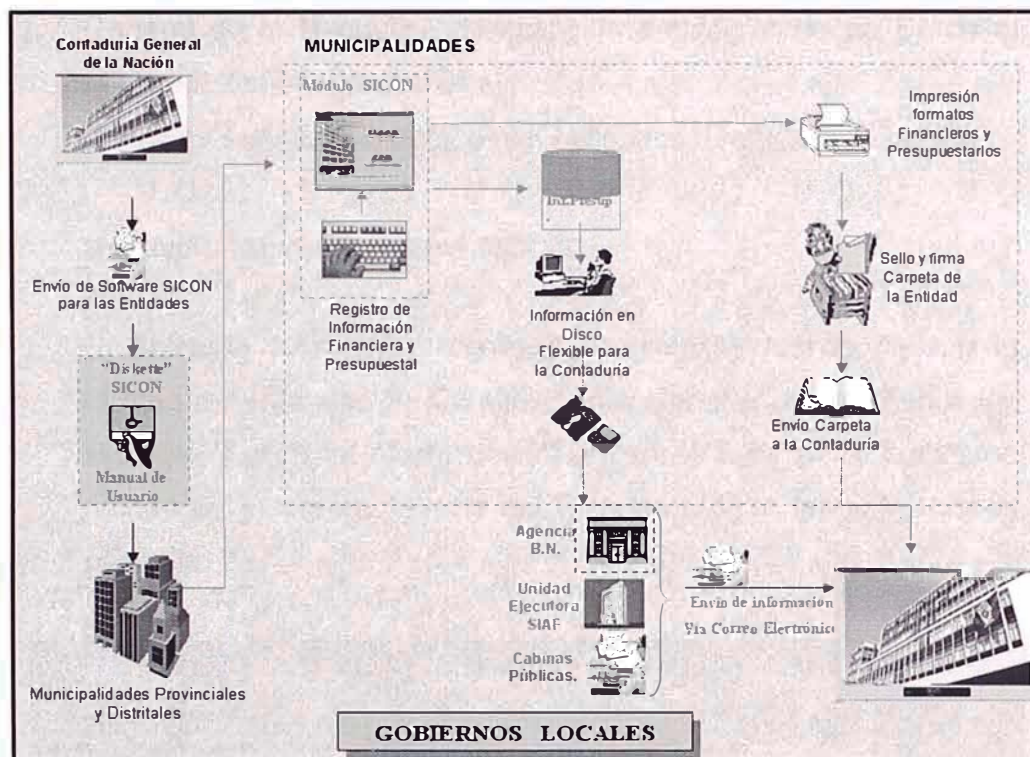


Fig. 13

En el 2000 se generó la *2da. versión* del SICON. En ese año se oficializó el Sistema SIAF (Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público) instalado a las Unidades Ejecutoras que se encuentran bajo el ámbito de la Ley del Presupuesto. En ese año algunos Pliegos (alrededor de 30) cerraron la Información Contable a través del SIAF y el resto de las Entidades cerró a través del SICON.

En el 2001 en su *3era. versión*, el SICON que corresponde a la Actividad Gubernamental sólo se distribuyó a los Gobiernos Locales, Sociedades de Beneficencia Pública y las Empresas de los Municipalidades. Pero si se distribuyó a todo el universo de la Actividad Empresarial. Las Entidades obligadas a registrar el SIAF cerraron su Información Contable y proporcionaron información vía transmisión electrónica a C.P.N. para la integración de la Cuenta

General de la República a excepción del Ministerio de Defensa, Ministerio del Interior y el SIN .

Estos 3 Pliegos en el 2002 están obligados a registrar en el SIAF.

Validaciones del Software SICON

El Software SICON fue diseñado con la finalidad de mejorar la calidad de Información Contable recepcionada de las Entidades Públicas y para tal efecto desde la 1era.versión se ha trabajado mucho en incorporar dentro del Sistema todas las validaciones posibles.

CRUCE DE INFORMACION DE LOS DISTINTOS FORMATOS

The screenshot displays three tables used for cross-checking financial data:

- Top Left Table (Contaduría Pública de la Nación):** Shows values in millions of pesos for various categories like 'Mantenimiento', 'Servicios', and 'Otros'. It includes columns for 'Valores Constantes' and 'Valores Modificados'.
- Top Right Table (Contaduría Pública de la Nación):** Shows a different breakdown of the same data, with columns for 'Cuentas', 'Ingresos', 'Egresos', and 'Saldo'. It includes a 'Saldo al 31/12/2002' column.
- Bottom Table (DISTRIBUCION DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS):** A detailed breakdown of account balances by account type (e.g., 'Cuentas de Ingresos', 'Cuentas de Egresos', 'Cuentas de Patrimonio'). It includes columns for 'Año', 'Año', 'Año', 'Año', and 'Año'.

Arrows in the image point to specific data points in the bottom table that correspond to entries in the top tables, illustrating the cross-validation process.

Fig. 14

Para ello se elaboró una tabla de validaciones de información tanto financiera y presupuestal, que permite al software validar y consistenciar la información registrada por las Entidades, cruza datos entre formatos y emite una relación de posibles errores si lo tuviera, para ser subsanado por el Contador.

En el ejemplo de la Fig.14, se muestra el cruce de datos de tres formatos. Al registrar los datos el sistema detecta datos errados y

lista los errores indicando los formatos y los montos errados, en la Fig.15 muestra la lista de errores del ejemplo de la Fig.14.

CRUCE DE INFORMACION DE LOS DEFECTOS FORMATOS

Contaduría Pública de la Nación

Formato	Monto	Detalle	Cantidad
01	40.18.02.02	01	1
02	40.18.02.02	02	1
03	40.18.02.02	03	1
04	40.18.02.02	04	1
05	40.18.02.02	05	1
06	40.18.02.02	06	1
07	40.18.02.02	07	1
08	40.18.02.02	08	1
09	40.18.02.02	09	1
10	40.18.02.02	10	1
11	40.18.02.02	11	1
12	40.18.02.02	12	1
13	40.18.02.02	13	1
14	40.18.02.02	14	1
15	40.18.02.02	15	1
16	40.18.02.02	16	1
17	40.18.02.02	17	1
18	40.18.02.02	18	1
19	40.18.02.02	19	1
20	40.18.02.02	20	1
21	40.18.02.02	21	1
22	40.18.02.02	22	1
23	40.18.02.02	23	1
24	40.18.02.02	24	1
25	40.18.02.02	25	1
26	40.18.02.02	26	1
27	40.18.02.02	27	1
28	40.18.02.02	28	1
29	40.18.02.02	29	1
30	40.18.02.02	30	1
31	40.18.02.02	31	1
32	40.18.02.02	32	1
33	40.18.02.02	33	1
34	40.18.02.02	34	1
35	40.18.02.02	35	1
36	40.18.02.02	36	1
37	40.18.02.02	37	1
38	40.18.02.02	38	1
39	40.18.02.02	39	1
40	40.18.02.02	40	1
41	40.18.02.02	41	1
42	40.18.02.02	42	1
43	40.18.02.02	43	1
44	40.18.02.02	44	1
45	40.18.02.02	45	1
46	40.18.02.02	46	1
47	40.18.02.02	47	1
48	40.18.02.02	48	1
49	40.18.02.02	49	1
50	40.18.02.02	50	1
51	40.18.02.02	51	1
52	40.18.02.02	52	1
53	40.18.02.02	53	1
54	40.18.02.02	54	1
55	40.18.02.02	55	1
56	40.18.02.02	56	1
57	40.18.02.02	57	1
58	40.18.02.02	58	1
59	40.18.02.02	59	1
60	40.18.02.02	60	1
61	40.18.02.02	61	1
62	40.18.02.02	62	1
63	40.18.02.02	63	1
64	40.18.02.02	64	1
65	40.18.02.02	65	1
66	40.18.02.02	66	1
67	40.18.02.02	67	1
68	40.18.02.02	68	1
69	40.18.02.02	69	1
70	40.18.02.02	70	1
71	40.18.02.02	71	1
72	40.18.02.02	72	1
73	40.18.02.02	73	1
74	40.18.02.02	74	1
75	40.18.02.02	75	1
76	40.18.02.02	76	1
77	40.18.02.02	77	1
78	40.18.02.02	78	1
79	40.18.02.02	79	1
80	40.18.02.02	80	1
81	40.18.02.02	81	1
82	40.18.02.02	82	1
83	40.18.02.02	83	1
84	40.18.02.02	84	1
85	40.18.02.02	85	1
86	40.18.02.02	86	1
87	40.18.02.02	87	1
88	40.18.02.02	88	1
89	40.18.02.02	89	1
90	40.18.02.02	90	1
91	40.18.02.02	91	1
92	40.18.02.02	92	1
93	40.18.02.02	93	1
94	40.18.02.02	94	1
95	40.18.02.02	95	1
96	40.18.02.02	96	1
97	40.18.02.02	97	1
98	40.18.02.02	98	1
99	40.18.02.02	99	1
100	40.18.02.02	100	1

Fig. 15

Una de las principales bondades del SICON son las validaciones. A la fecha cuenta con alrededor de 400 validaciones entre financieras y presupuestales y sus respectivos Anexos. Al salir de cada formato el SICON muestra los errores que deben ser subsanados de lo contrario no le permite el Sistema grabar para la transmisión de información a la Contaduría Pública. Esto garantiza la calidad de información recepcionada. Estas validaciones han sido incorporadas en el SIAF.

2.2.2 SIAF-SP (Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público)

Se oficializó el Sistema SIAF para la transmisión electrónica de datos de los Pliegos del Gobierno Central a la Contaduría Pública de la Nación para la elaboración de la Cuenta General de la República.

El **SIAF** es el sistema desarrollado por el Proyecto SIAF del Ministerio de Economía y Finanzas, que permite el registro de información de las distintas operaciones de Ingresos y Gastos de las distintas Unidades Ejecutoras que se encuentran bajo el ámbito de la Ley del Presupuesto (DNPP).



Fig. 16

El SIAF ha sido instalado en todas las Unidades Ejecutoras del Gobierno Central. Inicialmente como equipo informático se proporcionó una computadora y una impresora.



Fig. 17

Permite el registro de las operaciones administrativas, presupuestal y contablemente que se ejecutan en la Unidad Ejecutora.

Se registra las distintas Fases de Operaciones como son:

REGISTRO SIAF - FASE COMPROMISO

Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (2001)

Sistema Aplicaciones Procesos Consultas Reportes Utilitarios Correo Ventana

Registro SIAF 2001

Unidad Ejecutora Origen: 6000 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA 6000
 Unidad Ejecutora Destino: 6000 D.G.T.P.

Registro: 0000000001 | Tipo de Operación: GASTO - ADQUISICION | Modalidad de Compra: MENOR CUANTIA | Secuencia en la Fase: 0001 Op Inicial

C	F	Doc	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	F.Fin	Bco	Cla	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
C		031		0001	06/01/2001	09/01/2001	1-00			S/		1500.00	A

Ciclo: G Gasto | Fase: C Compromiso | Notas: COMPRA UTILES DE ESCRITURAS | Saldo MN: 1500.00

Cod	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	Proveedor	F. Fin	Med Pago	Cla	Año	Moneda	Tipo Cambio	Monto Actual	Monto
031		0001	06/01/2001	09/01/2001	20100274626	11	00			S/		1500.00	

Clasificador	Descripción	Monto	Meta	Cadena Funcional	Monto
531130	BIENES DE CONSUMO	1500.00		09.029.0078.100197.30514	1200.00
				09.034.0093.100301.30714	300.00

Saldo de Calendario

Bn	FF	Fm	Pra	IC	Calendario	Comprometido	Saldo
53	00	03	003	11	50,000.00	0.00	50,000.00
53	00	09	003	11	30,000.00	0.00	30,000.00
53	00	09	029	11	9,000.00	1,200.00	7,800.00
53	00	09	034	11	1,800.00	300.00	1,500.00

Función: EDUCACION Y CULTURA
 Programa: EDUCACION SUPERIOR
 Sub-Programa: SUPERIOR NO UNIVERSITARIA
 Componente:
 Meta: APOYO

Fig. 18

Fase Compromiso, Fase Devengado, Fase Girado y Fase Pagado. En cada fase se debe registrar la parte contable. Ejemplo ver fig.19

CONTABILIZACIÓN - FASE COMPROMISO

Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (2001)

Sistema Aplicaciones Procesos Consultas Reportes Utilitarios Correo Ventana

Contabiliza

Registro: 0000000001 | Tipo de Operación: GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO | Nota: COMPRA UTILES DE ESCRITORIO

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctr.	Fte.	Moneda	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Ejecución
C		Orden de compra - Guía de	0001	06/01/2001	1-00	S/	0.00000000000000	1500.00	1,500.00	Op Inicial S

Clasificador	Monto en M.N.	Ctr.	Divisionaria	Div.	Descripción	Monto en M.N.
531130	1,500.00	S	211		BIENES DE CONSUMO - SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1,500.00

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

Asiento

Nro.	Tipo	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	01	06/01/2001	940	Calendario de Compromisos	1,500.00	
			950	Asignaciones Comprometidas		1,500.00

Debe: Calendario de Compromisos | Haber: Asignaciones Comprometidas

Total: 1,500.00 | 1,500.00

Fig. 19

El SIAF permite generar Información Contable.



Fig. 20

El Sistema SIAF se opera desde la Unidad Ejecutora que recibe el Presupuesto de la DNPP (Dirección Nacional del Presupuesto Público)-MEF. Se registra la ejecución del gasto en el sistema y que es autorizado por el Tesoro Público-MEF, siguiendo su proceso hasta la Fase Girado, autorizando el pago de cheques al B.N. Todo a través del Sistema SIAF. Ver Fig. 21

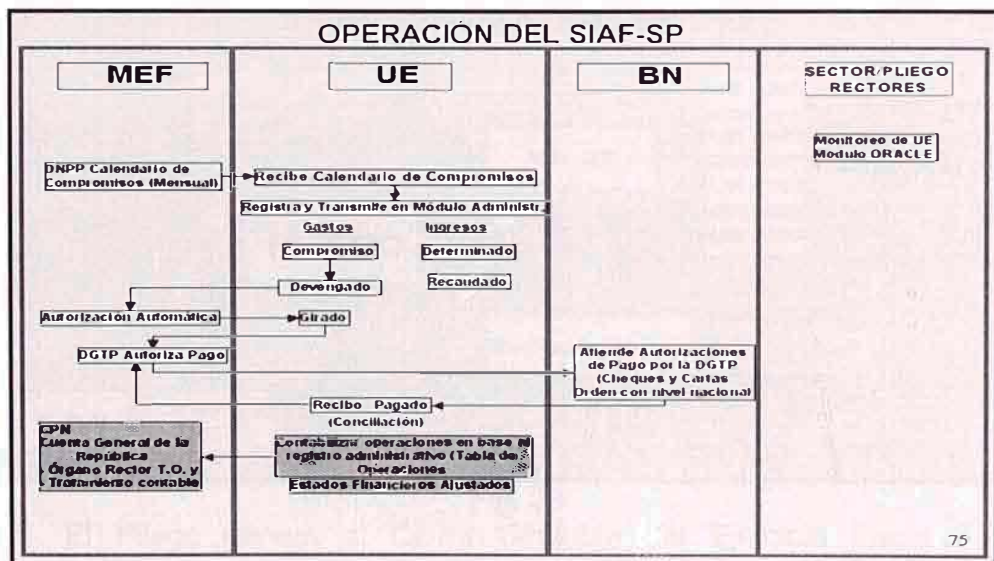


Fig. 21

Cheques que son autorizados por el Tesoro Público para el pago a los Proveedores a través del Banco de la Nación. Ver Fig. 22

PANTALLA 660A - BANCO DE LA NACIÓN

TRAN: 0660A PAGO DE CHEQUES SUB-CTAS TESORO NUMERO DE CUENTA : NUMERO DE CHEQUE : IMPORTE : CAJERO A : AGENCIA =014 ESTACION D=4 NUMERO DE LOG 066100011 ONLINE	TURNO 13/01/2001 11:20 0661 CUENTAS CORRIENTES M.N. ALTERNATIVAS PAGO DE CHEQUES CHEQUE CARGADO PAGO DE CHEQUE EFECTIVO
TRAN: 0660A PAGO DE CHEQUES SUB-CTAS TESORO NUMERO DE CUENTA : 00 000 253199 NUMERO DE CHEQUE : 01452004 IMPORTE : 1.500,00 CAJERO A : AGENCIA =014 ESTACION D=4 NUMERO DE LOG 066100011 ONLINE	TURNO 13/01/2001 11:20 0661 CUENTAS CORRIENTES M.N.
TRAN: 0660A PAGO DE CHEQUES SUB-CTAS TESORO NUMERO DE CUENTA : 00 000 253199 NUMERO DE CHEQUE : 01452004 IMPORTE : 1.500,00 CAJERO A : TAI HENG S A AGENCIA =014 ESTACION D=4 NUMERO DE LOG 066100011 ONLINE	TURNO 24/08/2000 11:21 CUENTAS CORRIENTES M.N. TRANSACCION TERMINADA ONLINE

Fig. 22

Los Titulares de los Pliegos son responsables de remitir Información Contable a la Contaduría Pública de la Nación. Para ello los Pliegos consolidan la información de todas sus Unidades Ejecutoras. Siendo a nivel de Pliego que transmite la información vía transmisión electrónica. Ver Fig. 23

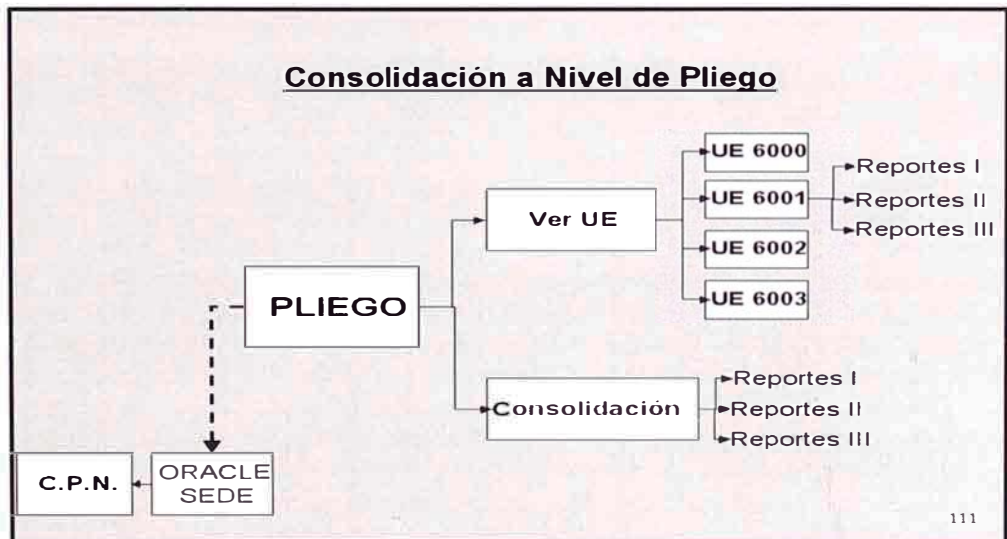


Fig. 23

El Pliego genera el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal e inmediatamente debe transmitir la Información Contable a través de una opción del Sistema. Ver Fig 24.



Fig. 24

El Sistema SIAF se ha instalado en todas las Unidades Ejecutoras a nivel nacional. En algunos casos se transmite la información vía satélite dependiendo de la distancia física que se encuentren Fig. 25

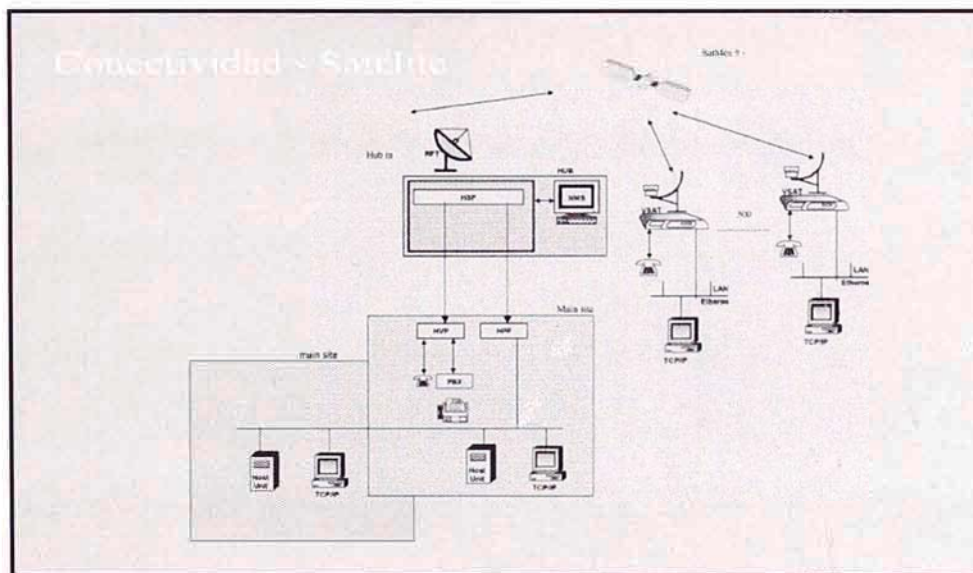


Fig. 25

Es muy importante aclarar que la información transmitida y que se autoriza en las distintas fases, transmisión del Tesoro, del B.N. y asimismo la transmisión electrónica cuenta con un sistema de protección de información de modo que la información que viaje en forma electrónica no pueda ser interceptado, ni alterada. La

información se encuentra protegida y garantizada. Asimismo, se transmite la Información Contable desde los Pliegos al Servidor del SIAF-MEF para ser posteriormente integrado en la Cuenta General de la República.

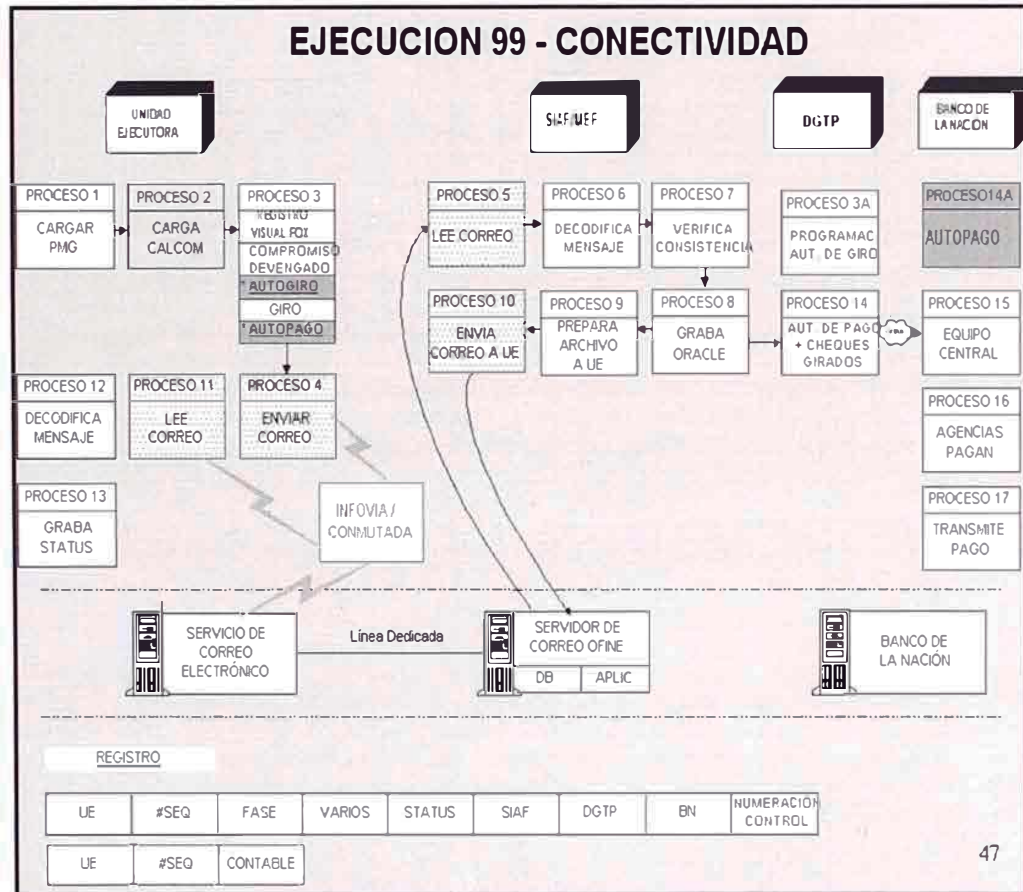


Fig. 26

2.3 SISTEMA DE INTEGRACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DE LA REPÚBLICA

Para la integración de información se diseñó el SICON desarrollado en Developer-ORACLE, para uso exclusivo de los Sectoristas responsables de elaborar la Cuenta General de la República. Ver Anexo 5.

Las entidades del Sector Público cuentan con Sistemas Informáticos. En el caso del Gobierno Central se tiene instalado el SIAF-SP a todas las Unidades Ejecutoras para el registro de Información quienes a su vez transmite la información a su respectivo pliego, quien consolida la información a nivel Pliego y es responsable de transmitir a la Base de Datos del servidor del SIAF para pasar vía Red a la Base de Datos de C.P.N. para su integración. en la Cuenta General de la República.

En el caso de los Gobiernos Locales y Sociedades de Beneficencia Pública transmiten su información por correo electrónico a través de cabinas públicas o el correo de su institución o solicitan a las Unidades Ejecutoras de provincia poder transmitir información al Servidor de C.P.N. y ser integrado en la Cuenta General de la República.

2.3.1 Procesos para la Integración de la Cuenta General a través del SICON-ORACLE

- ✓ Recepción de Información de las Entidades del Sector Público, captura de Información Contable de las Entidades que usaron el SIAF o el SICON y carga de la información en la Base de Datos del servidor de la Contaduría Pública de la Nación.
- ✓ Se cuenta con una gran Red, conectada al Servidor permitiendo a los Sectoristas responsables, revisar la información recepcionada de los distintos Pliegos accedendo a la base datos a través del SICON-ORACLE. Los Sectoristas revisan y cruzan la información con las Carpetas remitidas tantos los formatos y todo sus Anexos presentados. El Sectorista dará conformidad a la información recepcionada si todo está conforme y debidamente sustentado para ser integrado en la Cuenta, caso contrario la información recepcionada es observada generando un documento que será remitido al Pliego para su respectiva corrección.

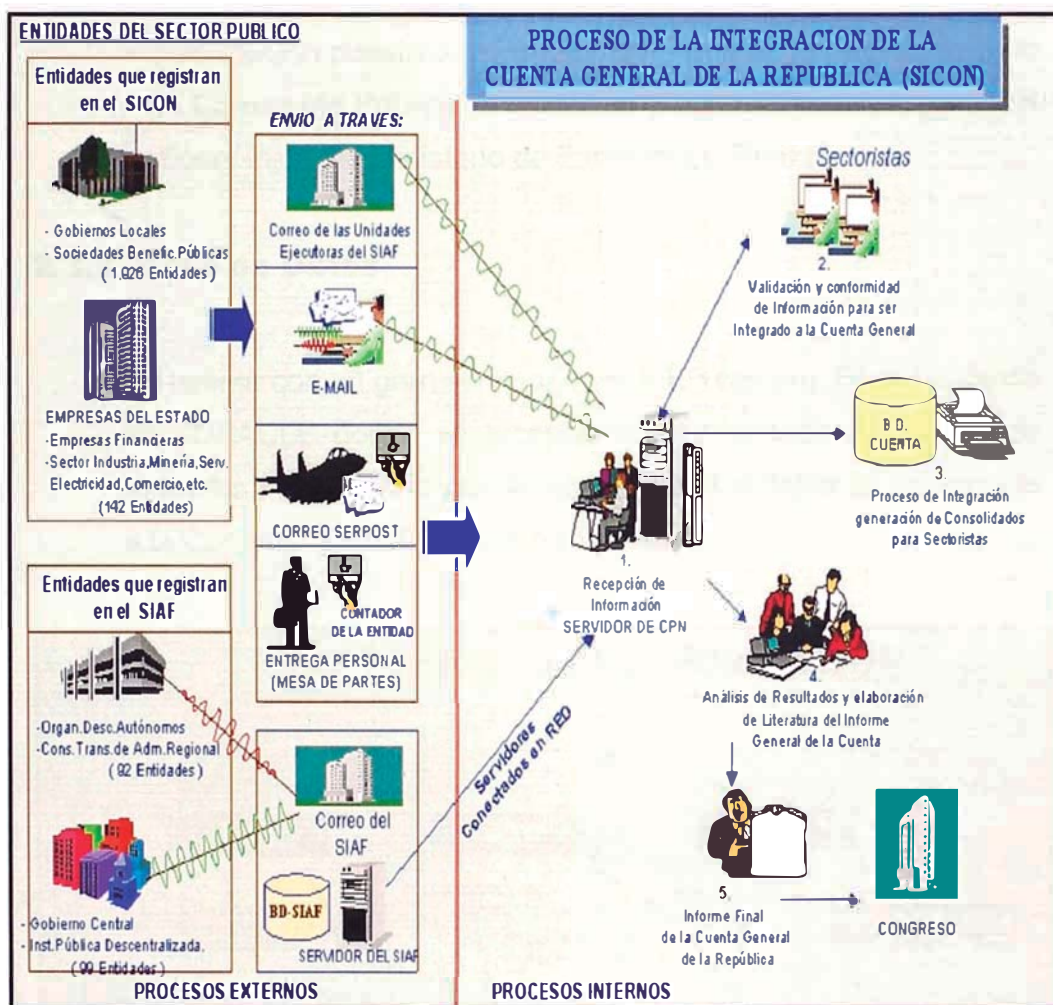


Fig. 27

- ✓ Proceso de Integración de la Cuenta a través del Sistema SICON – ORACLE. Las informaciones recepcionadas y validadas como conforme serán automáticamente consolidadas por el Sistema.
- ✓ Generación de Información Consolidada y generación de los TOMOS I y II con el Análisis de la Cuenta General de la República e Informe Final de la Cuenta General.
- ✓ Generación de Información de la Cuenta General de los 3 años en un CD, en una Base de Datos, para ser proporcionados a las distintas Entidades que lo soliciten.

- ✓ Información puesta en forma transparente en la página Web de la Contaduría Pública de la Nación y el Portal de Transparencia Económica del Ministerio de Economía y Finanzas.

2.3.2 Base de Datos

Se cuenta con un gran servidor en el MEF con una Base de Datos en ORACLE donde se receptiona la información SIAF desde todos los Pliegos. A la vez la información Contable es transmitida a la Contaduría Pública de la Nación.

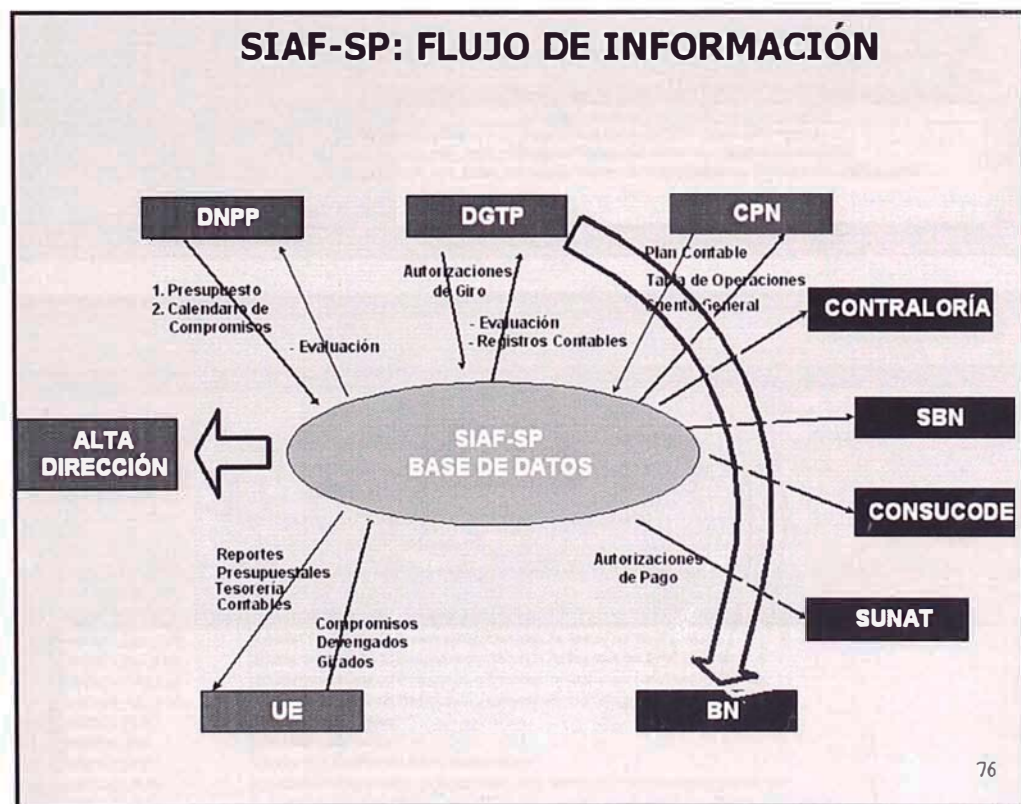


Fig. 28

2.3.2 Consolidados de la Cuenta General de la República generados a través del SICON-ORACLE.

Ver Anexo 5 y 6

Generador de Reportes Consolidados Presupuestales y Financieros del Sector Público

Archivo Actividad Gubernamental Actividad Empresarial

Cuenta General de la República - Contaduría Pública de la Nación

Búsqueda por:

Nombre de Entidad Niveles

Abreviación de Entidad

Cod.	Entidad	Ubigeo	Nivel
1307	MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA	15-01-01	0101020201
2006	SERVICIO DE PARQUES DE LIMA	15-01-13	0101020403

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA

Niveles

Consolidados por Nivel

Hojas de Trabajo

Sub-Niveles

Entidades

Ubicación Geográfica

Departamento: Provincia: Distrito:

Lista de Reportes

PP1_LOCAL	Hoja de Trabajo de INGRESOS (Marco y Ejecución)
PP2_LOCAL	Hoja de Trabajo de GASTOS (Marco y Ejecución)
CON_AP3_DETA_LO	Hoja de Trabajo del GASTO por Clasificación Funcional
CON_AP4_DETA_LO	Hoja de Trabajo del GASTO del Gasto Distribuido Geográficamente

Vista Previa Salir

Generador de Reportes Consolidados Presupuestales y Financieros del Sector Público

Generación de Reportes Presupuestales - Act. Gubernamental (Ejercicio 1999)

Niveles

DESAGREGADO DE LA ACTIVIDAD GUBERNAMENTAL

I. APROBADO POR LA LEY DE PRESUPUESTO (26894)

II. OTRAS INSTANCIAS

SECTOR PUBLICO EN 2 NIVELES: ACT. GUBERNAMENTAL Y EMPRESAS DEL ESTADO

SECTOR PUBLICO CONSOLIDADO

DESAGREGADO DEL SECTOR PUBLICO HASTA EL ULTIMO NIVEL

Nombre Archivo	
ANEXO1_GAS_PUB	Estado Consolidado del Presupuesto y Ejecución de Gastos por Nivel y Fuente
ANEXO1_ING_PUB	Estado Consolidado del Presupuesto y Ejecución de Ingresos por Nivel y Fuente
ANEXO6_GAS_PUB	Estado Consolidado del Presupuesto y Ejecución de Gastos por toda Fuente y Niveles
ANEXO6_ING_PUB	Estado Consolidado del Presupuesto y Ejecución de Ingresos por toda Fuente y Niveles
ANEXO7_PUB	AP3 Público por niveles
ANEXO8_PUB	AP4 Público por niveles
ANEXO9_PUB	Estado de la Clasificación Funcional por Niveles
ANEXO10_PUB	Estado de la Programación y Ejecución del Gasto distribuido Geográficamente por Niveles
ANEXO12_PUB	Estado Consolidado del Presupuesto y Ejecución de Ingresos Vs. Gastos por Niveles y Fte. de Fto.
ANEXO13_PUB	Estado Consolidado del Presupuesto y Ejecución de Ingresos Vs. Gastos por Fte. de Fto. y Niveles
PP1_PUB	PP1 Público por niveles
PP2_PUB	PP2 Público por niveles

Imprimir según Nro. de Páginas Vista Previa/Imprimir Todo Salir

Diseñador de informes - pp2_local.frx - Página 1 - Generador de Reportes Consolidados Presupuestales y Financieros del Sector Pú...

Archivo Actividad Gubernamental Actividad Empresarial

SECTOR SOCIAL - MUNICIPALIDADES
HOJA DE TRABAJO DE LA PROGRAMACION Y EJECUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTO
EJERCICIO 1999
(En Nuevos Soles)

Departamento: 15 LIMA H.TRAB. -

CONCEPTOS DEL GASTO	PRESUPUESTO AUTORIZADO INICIAL	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO AUTORIZADO FINAL	EJECUCION	VARIACION
		AMPLIACIONES	TRANSFER. INSTITUCION	REDUCCIONES			
Provincia: 01 LIMA							
Entidad: 1307 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LIMA							
01 CANON Y SOBRECANON	383,244	1,148,104			1,531,348	1,059,889	471,459
6 GASTOS DE CAPITAL	383,244	1,148,104			1,531,348	1,059,889	471,459
8.7 OTROS GASTOS DE CAPITAL	383,244	1,148,104			1,531,348	1,059,889	471,459
03 PARTICIPACION EN RENTAS DE	4,044	5,870			9,914	5,870	4,044
6 GASTOS DE CAPITAL	4,044	5,870			9,914	5,870	4,044
8.7 OTROS GASTOS DE CAPITAL	4,044	5,870			9,914	5,870	4,044
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	45,585,169	13,704,555			59,289,764	59,289,763	
6 GASTOS DE CAPITAL	36,468,135	12,344,616			49,412,751	49,412,751	
8.7 OTROS GASTOS DE CAPITAL	36,468,135	12,344,616			49,412,751	49,412,751	
7 SERVICIOS DE LA DEUDA	9,117,034	759,939			9,877,013	9,877,012	
7.8 INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA		28,322			28,322	28,322	
7.9 AMORTIZACION DE LA DEUDA	9,117,034	731,617			9,848,691	9,848,690	
08 OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	95,639,997	10,314,169			97,014,046	62,003,959	35,010,087
5 GASTOS CORRIENTES	59,815,483	3,897,989			13,850,310	77,563,781	59,265,290
5.2 OBLIGACIONES PREVISIONALES	25,177,768				25,177,768	23,473,526	1,704,242
5.3 BIENES Y SERVICIOS	15,210,370				11,439,210	26,040,590	15,555,493
5.4 OTROS GASTOS CORRIENTES	19,427,345	3,897,989			2,411,300	25,738,433	20,236,271
6 GASTOS DE CAPITAL	4,190,000	6,416,161			10,606,161	344,157	10,262,004
6.5 INVERSIONES		0,000			336,000	344,157	81
6.7 OTROS GASTOS DE CAPITAL	4,190,000	6,416,161			(336,000)	10,281,191	10,281,161
7 SERVICIOS DE LA DEUDA	22,694,414				13,850,310	8,844,104	6,449,556
7.8 INTER. Y CARGOS DE LA DEUDA	19,837,533				13,850,310	5,787,223	3,392,711
7.9 AMORTIZACION DE LA DEUDA	3,056,881				3,056,881	2,394,512	3,056,881
09 RECURSOS DIRECTAMENTE	224,584,020	1,650,974			226,234,994	214,986,419	11,248,575
5 GASTOS CORRIENTES	183,704,207	1,142,107			(9,974,792)	174,871,522	165,589,861
5.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOC.	29,746,468				(164,796)	29,581,662	28,058,471
5.2 OBLIGACIONES PREVISIONALES	676,272				(164,796)	841,068	234,522
5.3 BIENES Y SERVICIOS	178,117,467	1,142,107			9,974,792	110,467,117	118,419,571

Diseñador de informes - anexo6_gas_pub.frx - Página 1 - Generador de Reportes Consolidados Presupuestales y Financieros del Sector Pú...

SECTOR PUBLICO
ESTADO CONSOLIDADO DEL PRESUPUESTO Y EJECUCION DE GASTOS POR TODA FUENTE DE FINANCIAMIENTO
EJERCICIO 1999
(En Nuevos Soles)

CONCEPTOS DEL GASTO	PRESUPUESTO AUTORIZADO INICIAL	MODIFICACIONES		REDUCCIONES
		AMPLIACIONES	TRANSFER. INSTITUCION	
SECTOR PUBLICO				
5 GASTOS CORRIENTES				
5.0 RESERVA DE CONTINGENCIA	1,804,897,984	1,275,127	(2,284,158,958)	
5.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	11,794,889,303	164,385,695	1,174,001,311	(1,727,462)
5.2 OBLIGACIONES PREVISIONALES	4,288,073,258	132,927,596	801,295,117	(93,080)
5.3 BIENES Y SERVICIOS	13,228,878,816	1,880,804,006	394,414,831	(1,602,913)
5.4 OTROS GASTOS CORRIENTES	2,671,087,750	362,084,827	91,002,533	(139,782)
Total: 5 GASTOS CORRIENTES	33,587,226,911	2,521,477,251	176,554,834	(3,563,237)
6 GASTOS DE CAPITAL				
6.5 INVERSIONES	9,214,857,821	2,107,926,063	(177,867,890)	(100,580,758)
6.8 INVERSIONES FINANCIERAS	1,403,997,993	902,840,606	(7,804,614)	(11,518)
6.7 OTROS GASTOS DE CAPITAL	1,021,202,151	295,382,579	9,117,640	(23,124,787)
Total: 6 GASTOS DE CAPITAL	11,639,857,765	3,306,158,248	(176,554,834)	(123,697,064)
7 SERVICIOS DE LA DEUDA				
7.8 INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	3,761,094,435	912,537,124		(21,140,995)
7.9 AMORTIZACION DE LA DEUDA	2,816,937,363	917,513,080		(309,520)
Total: 7 SERVICIOS DE LA DEUDA	6,578,031,798	1,830,050,204		(21,450,515)
Total: SECTOR PUBLICO	51,805,116,474	7,657,685,703		(148,710,816)
TOTAL GENERAL :	51,805,116,474	7,657,685,703		0

SECTOR PUBLICO

ESTRUCTURA Y EVOLUCION DEL ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO

(En Miles de Nuevos Soles a Valores Constantes)

CUADRO Nº 10

AL 31 DE DICIEMBRE DE:

CONCEPTO	2000		1999		VARIACION	CRECIMIENTO O DECRECIMIENTO
	S/.	%	S/.	%	S/.	
ACTIVO						
ACTIVO CORRIENTE						
Caja y Bancos	8 876 359.9	4.2	12 246 407.5	5.6	< 3 370 047.6>	< 27.5>
Activos disponibles-BCR	30 166 727.0	14.4	32 239 533.0	14.8	< 2 072 806.0>	< 6.4>
Crédito Interno-BCR	125 588.8	0.1	438 707.2	0.2	< 313 118.4>	< 71.4>
Fondos Interbancarios			110 065.4	0.1	< 110 065.4>	< 100.0>
Valores Negociables	721 899.6	0.3	1 254 073.7	0.6	< 532 174.1>	< 42.4>
Menos:Provisión para Fluctuación de Valores	< 223 612.3>	< 0.1>	< 68 740.4>		< 154 871.9>	225.3
Cuentas por Cobrar	16 621 140.3	7.9	13 428 423.8	6.2	3 192 716.5	23.8
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	< 6 412 548.0>	< 3.0>	< 4 927 431.1>	< 2.3>	< 1 485 116.9>	30.1
Intereses y Comisiones y Otras Ctas. por Cobrar	12 249 900.3	5.9	8 764 273.7	4.0	3 485 626.6	39.8
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	< 4 493 605.3>	< 2.1>	< 3 387 690.1>	< 1.5>	< 1 105 915.2>	32.6
Existencias, Bienes adjudicables y Otros realizables	2 070 492.2	1.0	1 815 126.5	0.8	255 365.7	14.1
Menos:Prov.Desva. de Existencias	< 68 123.7>		< 69 647.5>		1 523.8	< 2.2>
Gastos Pagados por Anticipado	5 727 315.6	2.7	5 751 790.9	2.6	< 24 475.3>	< 0.4>
Otras Cuentas del Activo-BCR	1 095 563.5	0.5	1 336 955.4	0.6	< 241 391.9>	< 18.1>
Colocaciones	2 599 414.2	1.2	3 156 959.6	1.4	< 557 545.4>	< 17.7>
Menos:Provisión para Riesgo de Incobrables	< 367 526.9>	< 0.2>	< 336 346.9>	< 0.2>	< 31 180.0>	9.3
Intereses Comisiones no Devengadas	< 52 563.9>		< 61 603.7>		9 039.8	< 14.7>
Otros Activos	1 528 527.3	0.7	1 355 843.6	0.6	172 683.7	12.7
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	70 164 948.6	33.5	73 046 700.6	33.5	< 2 881 752.0>	< 3.9>
ACTIVO NO CORRIENTE						
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	476 940.0	0.2	311 640.2	0.1	165 299.8	53.0
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	< 86 795.0>		< 18 358.1>		< 68 436.9>	372.8
Intereses y Comisiones y Otras Ctas. por Cobrar	12 819 683.3	6.1	13 223 143.3	6.1	< 403 460.0>	< 3.1>
Menos:Provisión Cobranza Dudosa	< 1 099 993.0>	< 0.5>	< 552 378.9>	< 0.2>	< 547 614.1>	99.1
Inversiones	7 989 373.6	3.8	13 056 167.3	6.0	< 5 066 793.7>	< 38.8>
Menos: Provisión para Fluctuación de Valores	< 1 349 701.0>	< 0.6>	< 818 270.6>	< 0.4>	< 531 430.4>	64.9
Otros Activos con el Exterior - BCR	2 973 416.5	1.4	3 034 390.7	1.4	< 60 974.2>	< 2.0>
Crédito Interno - BCR	396 389.8	0.2	392 167.2	0.2	4 222.6	1.1
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	70 906 353.2	33.9	66 184 014.7	30.4	4 722 338.5	7.1
Menos:Depreciación Acumulada	< 20 390 335.2>	< 9.7>	< 18 048 278.6>	< 8.3>	< 2 342 056.6>	13.0
Infraestructura Pública	23 277 507.8	11.1	20 673 179.1	9.5	2 604 328.7	12.6
Menos:Depreciación Acumulada	< 5 002 651.2>	< 2.4>	< 4 129 437.1>	< 1.9>	< 873 214.1>	21.1
Otras Cuentas del Activo	44 770 414.7	21.4	47 144 069.1	21.6	< 2 373 654.4>	< 5.0>
Menos: Amortización y Agotamiento	< 1 663 351.5>	< 0.8>	< 961 415.2>	< 0.4>	< 701 936.3>	73.0
Colocaciones	5 700 296.9	2.7	5 530 197.2	2.5	170 099.7	3.1
Menos: Provisión para Riesgo de Incobrables	< 622 738.6>	< 0.3>	< 111 704.7>	< 0.1>	< 511 033.9>	457.5
Intereses Comisiones No Devengadas	< 81 194.2>		< 11 099.6>		< 70 094.6>	631.5
Bienes Adjudicables y Otros Realizables	12 143.0		11 391.4		751.6	6.6
Menos: Provisión para Bienes Adj. y Otros Realizables	< 3 310.4>		< 2 901.6>		< 408.8>	14.1
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	139 022 448.7	66.5	144 906 515.8	66.5	< 5 884 067.1>	< 4.1>
TOTAL ACTIVO	209 187 397.3	100.0	217 953 216.4	100.0	< 8 765 819.1>	< 4.0>

CAPITULO III

PROCESO DE TOMA DE DECISIONES

3.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Se va a plantear los problemas existentes al ingresar una nueva gestión dentro de la Contaduría Pública, hace tres años.

Relación de problemas:

- ✓ No existía ningún Software Informático desarrollado para la Institución.
- ✓ Las labores administrativas se realizaban en forma manual ayudados con formatos Excel y eran muy pocas las personas que usaban la computadora dado que existían muy pocas y de bajo performance.
- ✓ La mayoría del personal no dominaba el uso del Windows y se requería ser capacitados.
- ✓ Carencia de personal informático especializado que pueda desarrollar Softwares Informáticos para la Institución.
- ✓ La tarea principal de la Contaduría, como es la elaboración de la Cuenta General de la República era preparada en Excel y significaba que se tenía que digitar toda la información recepcionada de todas las Entidades del Sector Público, además de tener que revisar todo lo digitado, revisar las ecuaciones contables entre los formatos presentados que demandaban mucho tiempo a los Sectoristas.

- ✓ Existiendo muchos problemas, el Informe Final de la Cuenta General se ceñía a proporcionar datos consolidados en Excel, cuadros matemáticos que muchas veces estaban mal sumados. Se adolecía de ser un informe real de Análisis por el corto tiempo que quedaba a los Sectoristas en culminar la tarea.
- ✓ Carecía de confiabilidad la información recepcionada de las Entidades y las integradas en la Cuenta General de la República.
- ✓ El Presupuesto asignado a la Contaduría es muy insuficiente.
- ✓ La Institución contaba con pocos equipos informáticos.

3.2 ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

Fué muy indispensable replantear los procesos internos de la Institución.

Para la informatización de la elaboración de la Cuenta General de la República se debía contar con personal Informático especializado y además adquirir equipos de cómputo.

Contando la Contaduría Pública con bajo presupuesto era imposible lograr estos objetivos.

Se requería solicitar la ampliación del Presupuesto o contar con el apoyo informático del Proyecto SIAF del MEF (ambas entidades del Sector Economía).

3.3 METODOLOGÍA DE SOLUCIÓN

Optimización e Informatización del Proceso de la Cuenta General de la República.

Primero se estudiaron y se identificaron los puntos más saltantes que debían ser cambiados:

- ✓ Optimización del Proceso de la elaboración de la Cuenta General de la República, siendo una de las tareas primordiales de C.P.N.

- ✓ Era necesario cambiar los procesos internos de la integración, además de mejorar la calidad de la información recepcionada de las Entidades del Sector Público para la integración de la Cuenta. Para ello se requería desarrollar un software de captura de información de todo el Sector Público y se requería impulsar la obligatoriedad del uso del Sistema SIAF en la parte contable para las Entidades bajo el ámbito de la Ley del Presupuesto.
- ✓ Lograr la modernización de la gestión de Contaduría a través de la elaboración de Softwares Informáticos.
- ✓ Mejorar la eficiencia de los trabajadores, así como de los Sectoristas responsables de elaborar la Cuenta General.

3.4 TOMA DE DECISIONES

Era imposible lograr ampliación del presupuesto para la informatización pero se contó con el apoyo del Proyecto SIAF – MEF. Personal Informático especializado y del SIAF, se encargarían de informatizar el proceso de la Cuenta General de la República.

Se debía lograr las siguientes objetivos:

- ✓ Desarrollar Sistemas de Información Gubernamental para el Sector Público para captura de Información Contable (SICON y SIAF).
- ✓ Distribuir el Software SICON a nivel Nacional (Gobiernos Locales y Sociedades de Beneficencia Pública) para el respectivo registro de Información Contable y posteriormente ser transmitido por Email al Servidor de la CPN para su posterior verificación e integración de la Cuenta General , paralelamente las Entidades debían remitir sus carpetas con los formatos debidamente sellados y firmados.
- ✓ Lograr que las Unidades Ejecutoras registren Información Contable en el Software SIAF, se integre en el Pliego y luego se transmite al Servidor del SIAF para posteriormente ser integrado a la Cuenta General.

- ✓ Lograr a través del Software a desarrollarse la recepción de Información de las Entidades del Sector Público, para su respectiva revisión, conformidad y análisis de la información recepcionada por parte de los Sectoristas reponsables.
- ✓ Proceso de Integración de la Cuenta General a través del Sistema SICON-ORACLE.
- ✓ Generar Información Consolidada y los TOMOS I y II con el Análisis de la Cuenta e Informe Final de la Cuenta General de la República.
- ✓ Generar Información de la Cuenta General para ser proporcionados a las distintas Entidades que lo soliciten.

3.5 ESTRATEGIAS ADOPTADAS

- ✓ Se desarrolló el Software SICON que fue instalado en el Sector Público permitiendo cumplir las normas establecidas para el cumplimiento de la entrega de Información Contable que permita la elaboración de la Cuenta General de la República través de la transmisión de datos en forma electrónica desde todas las Entidades del Sector Público para su respectiva revisión e integración.
- ✓ Mejoramiento de la calidad de información recepcionada de las entidades obligadas a presentar Información Contable financiero y presupuestal, a través del Software SICON (Sistema de Integración Contable de la Nación).
- ✓ Se gestionó la adquisición de equipos. Inicialmente en calidad de transferencia, se contó con el apoyo del SIAF que gestionó con el Banco de la Nación que se encontraba cambiando equipos. Posteriormente se fue adquiriendo mejores equipos con Recursos Directamente Recaudados, producto de los seminarios del Cierre Contable que brinda la Contaduría Pública.
- ✓ Se trabajó el Software SICON en tres versiones, una de las bondades del nuevo Sistema SICON, es que permite validar la información

registrada (financiero y presupuestal), permitiendo transmitir *vía electrónica* a la Contaduría información en forma oportuna y confiable.

- ✓ Oficialización del Software SIAF para el registro de la información Contable en las Unidades Ejecutoras. Posteriormente consolidado a nivel Pliego y transmitido *vía electrónica* a C.P.N.
- ✓ Optimización del proceso de la elaboración de la Cuenta General de la República.
- ✓ Modernización de la Gestión de la Contaduría Pública de la Nación desarrollando un Sistema Informático SICON (DEVELOPER-ORACLE) permitiendo recepcionar la información transmitida *vía electrónica* para su validación e integración a la Cuenta General, que a su vez permite el trabajo de los Sectoristas para la elaboración de la Cuenta General de la República.
- ✓ Elaboración de Normas y comunicados para las Entidades del Sector Público de modo que puedan entregar en forma oportuna la información de lo contrario existe sanciones al incumplimiento de la presentación de Información.
- ✓ Se desarrollaron programas de capacitación del manejo de los Softwares a nivel local y nacional. Los Softwares fueron distribuidos en forma gratuita a nivel nacional.

CAPITULO IV

EVALUACION DE RESULTADOS

Se logró modernizar la elaboración de la Cuenta General de la República aplicando Sistemas Informáticos en el Sector Público (SICON y SIAF) que permiten la transmisión vía correo electrónico de la Información Contable en forma oportuna desde las Entidades a nivel nacional para su respectiva integración. Anteriormente las Entidades enviaban la información en impresos en formatos Excel y de diversa manera, demandando mucho tiempo en su digitación y revisión.

Se cambió los procesos internos de la integración de información de la Cuenta General de la República, al pasar de trabajo manual y en Excel a contar con Servidores y una gran Red que permita recepcionar vía transmisión electrónica la información. Además de ello el Software permite avisar al Sectorista que revisa la información de algún error contable, reduciendo el tiempo y mejorando la calidad de información recepcionada.

Difusión de la Cuenta General de la República a los usuarios del Sistema Nacional de Contabilidad, al Poder Ejecutivo, Legislativo y a la ciudadanía en general en forma transparente a través de la página web de la Contaduría o en el portal de la Transparencia-Económica del Ministerio de Economía y Finanzas.

El marco institucional del Sector Público para la Cuenta General de la República está conformado por 2 311 entidades, que utilizan el Plan Contable Gubernamental y Empresarial para el registro detallado de sus operaciones económicas, financieras, y presupuestarias, lo cual ha sido fortalecido notablemente con la implementación del Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF SP y el Sistema de Integración Contable de la Nación -SICON, propiciando su difusión a nivel nacional y permitiendo conocer el real patrimonio del Estado, con acceso a toda la ciudadanía.

Otro de los logros es la reducción de entidades omisas a la presentación. Por lo general las Entidades omisas son los Gobiernos Locales y las Sociedades de Beneficencia Pública.

La Contaduría proporciona CD's con información de la Cuenta General de la República tanto a nivel de Entidad y Consolidada y el informe de Análisis del comportamiento del mismo. Asimismo viene haciendo esfuerzos en poder lograr presentar en forma trimestral en la página WEB la información de todas las Entidades.

Se cuenta con una excelente base de información que permite ser proporcionada a las Entidades que lo solicitan como son: Contraloría, BCR, DNPP, INEI, Universidades, Banco Mundial, BID, el Congreso y otros.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Este informe muestra como se logró cumplir uno de los objetivos trazados al ingresar la nueva Gestión a la Contaduría Pública: informatizar en forma eficiente una de las tareas principales de la Contaduría Pública de la Nación, la elaboración de la *Cuenta General de la República* integrando información contable recepcionada a nivel nacional de todas las Entidades que conforman el Sector Público.

Cambio de los procesos internos de la integración de información de la Cuenta General de la República.

Haber sido a la fecha la única entidad del Estado que ha logrado otorgar un software a las Municipalidades y, por lo tanto, en estos momentos la Contaduría Pública de la Nación tiene un banco de datos sobre la Información Contable tanto financiera y presupuestal de todas las Entidades del Sector Público y que puede verse en el portal de Transparencia del MEF transparencia_economica@mef.gob.pe. Ahí puede verse toda la información de la Cuenta General de la República para ser consultada por cualquier ciudadano quien tiene derecho de fiscalizar la información de gastos de sus gobernantes, evitando la corrupción.

5.2 RECOMENDACIONES

Queda aún mucho por hacer en la Contaduría Pública. Se ha dimensionado el número de equipos, se cuenta con un gran Servidor, se recepciona mucha información de parte de las entidades y por lo tanto es indispensable contar con personal técnico capacitado que dé soporte oportuno al interior de la Contaduría, ya que se mantiene el número de personal técnico como al inicio debido a su escaso presupuesto.

La informatización tiene un costo por el mantenimiento tanto del software y de los equipos. Se tiene que ir cambiando en base al cambio de tecnología y la globalización. La Contaduría Pública entró en este terreno y debe programar futuros gastos para lo que debería contar con mayor presupuesto.

ANEXOS

ANEXO 1.

Universo de Entidades del Sector Público

Las Entidades obligadas a rendir cuentas de la Información Contable para obtener la Cuenta General de la República se dividen en dos grupos y se muestra en el siguiente cuadro identificando el número y el Software que emplean en la fecha.

NIVELES	Nro.Pliegos	SOFTWARE
SECTOR PUBLICO	2,301	
1. ACTIVIDAD GUBERNAMENTAL		
Gobierno Central	31	SIAF
Consejos Transit. de Administ. Regional	24	SIAF
Gobiernos Locales	1,829	SICON
Organismos Descent. Autónomos	35	SIAF
Instituciones Públicas Descentralizadas	63	SIAF/SICON
Sociedades de Beneficencia Pública	101	SICON
2. ACTIVIDAD EMPRESARIAL		
Actividad Empresarial del Estado	221	SICON
Entidades Financieras		SICON
Entidades no Financieras:		
Sector Minería		SICON
Sector Hidrocarburos		SICON
Sector Electricidad		SICON
Sector Saneamiento		SICON
Sector Transporte		SICON
Sector Vivienda		SICON
Sector Industria		SICON

ANEXO2.

**Formatos que están obligados a presentar las Entidades
del Sector Público a la Contaduría Pública
INFORMACIÓN FINANCIERA**

FORMATOS	DESCRIPCION
ESTADOS FINANCIEROS	
F-1	Balance General
F-2	Estado De Gestion
F-3	Estado De Cambios En El Patrimonio Neto
F-4	Estado De Flujos De Efectivo
ANEXOS FINANCIEROS	
AF-1	Inversiones
AF-2	Inmuebles, Maquinaria Y Equipo
AF-2A	Infraestructura Publica
AF-3	Depreciación, Agotamiento Y Amortización Acumulada
AF-4	Otras Cuentas del Activo
AF-5	Provisión para Beneficios Sociales
AF-7	Hacienda Nacional Adicional
AF-8	Transferencias Recibidas por los Gobiernos Locales
AF-10	Declaración Jurada
AF-12	Transferencias Corrientes Recibidas
HT-1	Balance Constructivo

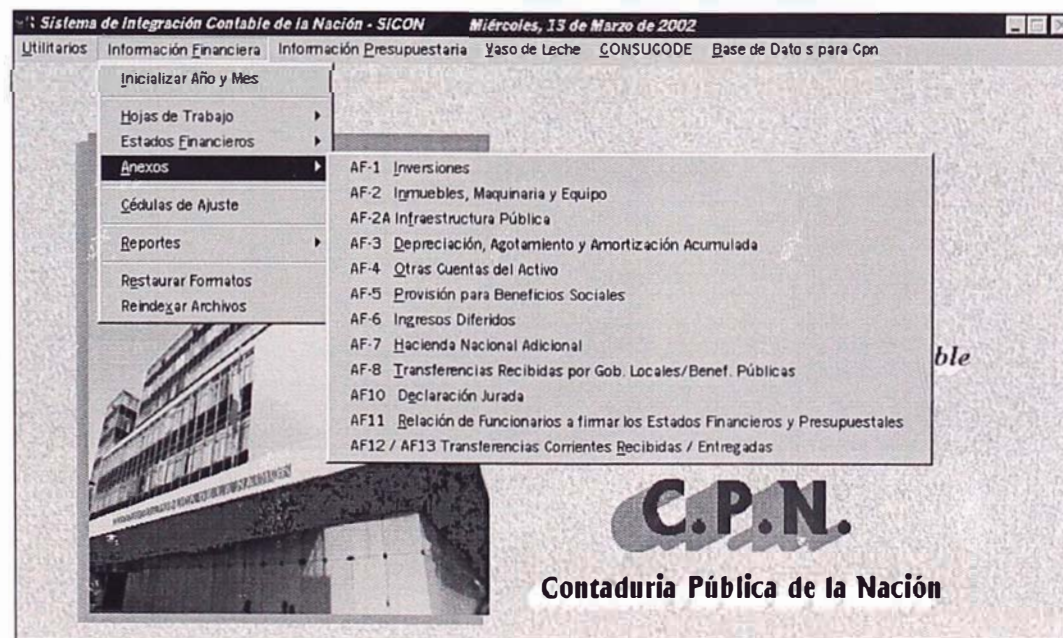
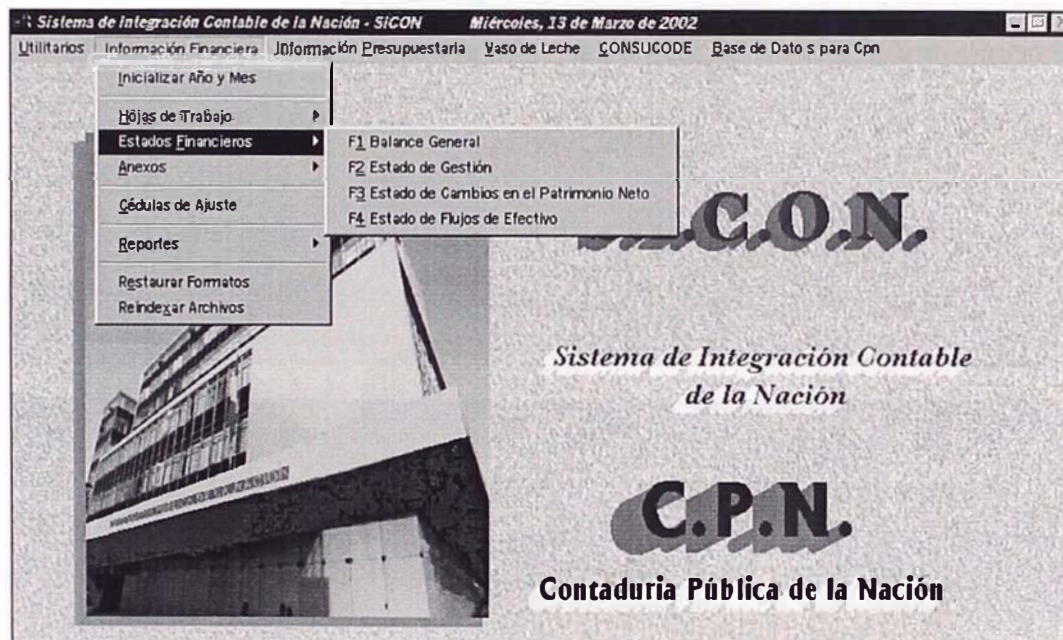
INFORMACION PRESUESTARIA

FORMATOS	DESCRIPCION
PP-1	Programación del Presupuesto de Ingresos
PP-2	Programación del Presupuesto de Gastos
AP-1	Balance Ejecución del Presupuesto
AP-2	Estado de Fuentes y Usos de Fondos
AP-3	Estado de la Clasificación Funcional
AP-4	Program. y ejec. del Gasto distribuido Geográficam

ANEXO 3.

SICON (Sistema de Integración Contable de la Nación) De uso de las Entidades del Sector Público

Se muestra sólo unas ventanas del Sistema



Sistema de Integración Contable de la Nación - SICON Miércoles, 13 de Marzo de 2002

Utilitarios Información Financiera Información Presupuestaria Vaso de Leche CONSUCODE Base de Datos para Cpn

Registro de Dispositivos Legales
Registro de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos

Formatos Presupuestales CPN (PP1,PP2,AP1,AP2,AP3,AP4)
Evaluación Presupuestal
Reportes Diversos
Listado de Validaciones Presupuestales

Funcional de la Entidad

S.I.C.O.N.
Sistema de Integración Contable
de la Nación
C.P.N.
Contaduría Pública de la Nación

Sistema de Integración Contable de la Nación - SICON Miércoles, 13 de Marzo de 2002

Utilitarios Información Financiera Información Presupuestaria Vaso de Leche CONSUCODE Base de Datos para Cpn

Mantenimiento de Factores de Ajuste

Indice de Precios Promedio Mensual al por Mayor (IPM) al Por Mayor a Nivel Nacional
(Base: Año 1994 = 100.0)

Actualizar el IPM dispuesto por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) publicado mensualmente en el Diario oficial El Peruano

Año: 2002 Mes: 03 Marzo

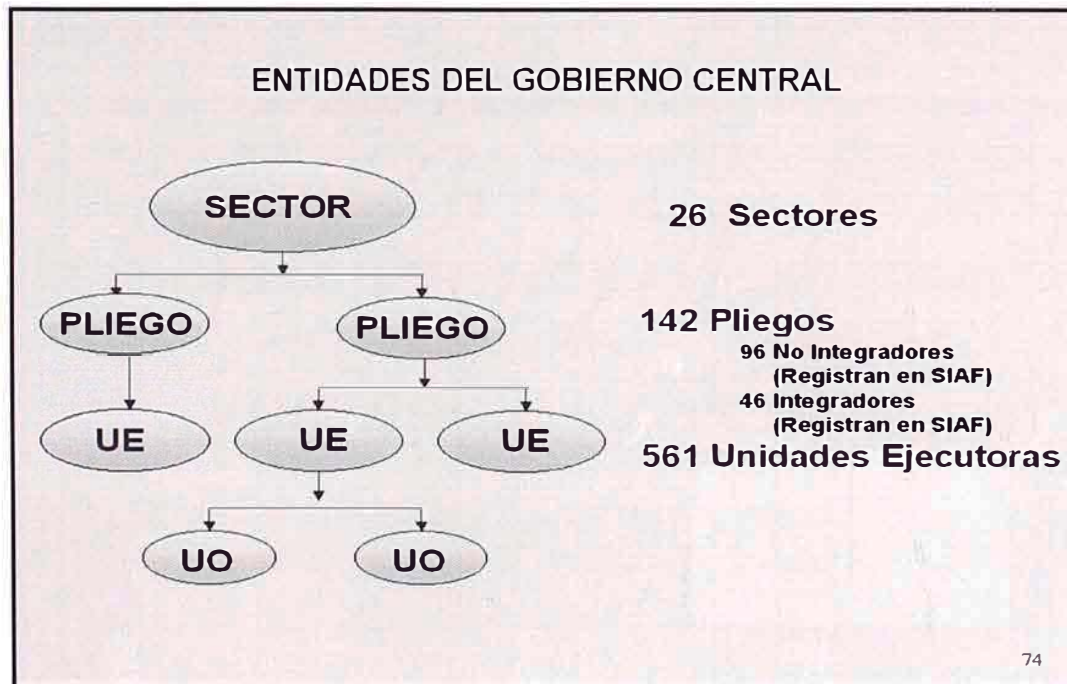
Año	Mes	IPM Mensual	Fact. Mes Referencial	Fact. Ajuste Cierre
1998	12	141759095	1.001	1.000
1999	01	141940326	1.001	1.053
1999	02	143572929	1.012	1.041
1999	03	144488770	1.006	1.035
1999	04	145324807	1.006	1.029
1999	05	145583912	1.002	1.027
1999	06	145751041	1.001	1.026
1999	07	146569319	1.006	1.020
1999	08	146741617	1.001	1.019
1999	09	147432900	1.005	1.014
1999	10	148182310	1.005	1.009
1999	11	148922699	1.005	1.004

Factor Anual
Factor Promedio: 0.000

Imprimir Salir

ANEXO4.

SIAF (Sistema de Administración Financiera del Sector Público)



REGISTRO SIAF - FASE COMPROMISO

Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (2001)

Sistema Aplicaciones Procesos Consultas Reportes Usuarios Correo Ventana

Registro SIAF 2001

Unidad Ejecutora Origen: 6000 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA 6000
 Unidad Ejecutora Destino: 5000 D.G.T.P.

Registro: 0000000001 Mes de Ejecución: 01 Enero Tipo de Operación: N GASTO - ADQUISICION Modalidad de Compra: M MENOR CUANTIA Secuencia en la Fase: 0001 Op.Inicial A

C	F	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	F.Fin	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G	C	031	0001		06/01/2001	09/01/2001	1-00			S/		1500.00	A

Ciclo: G Gasto Fase: C Compromiso Notas: COMPRA UTILES DE ESCRIT Saldo MN: 1500.00

Cod.	Serie	Documento A	Fecha	Mejor Fecha	Proveedor	F.Fin	Med Pago	Cta.	Año	Monto Actual
031		0001	06/01/2001	09/01/2001	20100274626	T 00	E 0 11			1500.00

Clasificador	Descripción	Monto	Meta	Cadena Funcional	Monto
5 3 11 30	BIENES DE CONSUMO	1500.00	0004	09.029.0078.100197.30514	1200.00
			0007	09.034.0093.100301.30714	300.00

Gn.	FF.	Fn.	Prg.	IC	Calendario	Comprometido	Saldo
53	00	03	003	11	50,000.00	0.00	50,000.00
53	00	09	003	11	30,000.00	0.00	30,000.00
53	00	09	029	11	9,000.00	1,200.00	7,800.00
53	00	09	034	11	1,800.00	300.00	1,500.00

Función: EDUCACION Y CULTURA
 Programa: EDUCACION SUPERIOR
 Sub-Prog: SUPERIOR NO UNIVERSITARIA
 Act /Proy:
 Componente:
 Meta: APOYO

Proveedor: TAI HENG S.A

CONTABILIZACIÓN - FASE COMPROMISO

Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (2001)

Sistema Aplicaciones Procesos Consultas Reportes Usuarios Correo Ventana

Contabiliza

Registro: 0000000001 Tipo de Operación: GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO Nota: COMPRA UTILES DE ESCRITORIO

C	F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	File	Moneda	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N	Secuencia	Est.
G	C	Orden de compra - Guia de	0001	06/01/2001	1-00	S/	0.000000000000	1500.00	1,500.00	Op.Inicial	S

Clasific.	Monto en M.N	Ctb.	Div.	Descripción	Monto en M.N
531130	1,500.00	S	211	BIENES DE CONSUMO - SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1,500.00

Patrimonial Presupuestal De Orden

Asiento			Cuentas UEL		Debe	Haber
Nro	Tipo	Fecha	Cuenta	Descripción		
1	01	06/01/2001	940	Calendario de Compromisos	1,500.00	
			950	Asignaciones Comprometidas		1,500.00
					Total:	1,500.00

Debe: Calendario de Compromisos
 Haber: Asignaciones Comprometidas

CONTABILIZACIÓN - FASE DEVENGADO

Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (2001)

Sistema Aplicaciones Procesos Consultas Reportes Utilitarios Correo Ventana

Contabiliza

Registro: 0000000001 Tipo de Operación: GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO Nota:

C/F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Fte.	Moneda	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia	Ct
G C	Orden de compra - Guía de	0001	06/01/2001	1-00	S/.	0.000000000000	1500.00	1,500.00	Op.Inicial	S
G D	Factura	0457891	07/01/2001	1-00	S/.	0.000000000000	1500.00	1,500.00	Op.Inicial	S
G G	Comprobantes de Pago (en	0001	09/01/2001	1-00	S/.	0.000000000000	1500.00	1,500.00	Op.Inicial	N
G P	Pagado por BN	0001	13/01/2001	1-00	S/.	0.000000000000	1500.00	1,500.00	Op.Inicial	N

Clasificador			Divisionaria		
Clasific.	Monto en M.N.	Ctb.	Div.	Descripción	Monto en M.N.
531130	1,500.00	S	211	BIENES DE CONSUMO - SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1,500.00

Patrimonial Presupuestal De Orden

Asiento			Cuentas UEI			
Nro.	Tipo	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	02	07/01/2001	21101	Materiales de Oficina y Escritorio	1,500.00	
			421	Bienes		1,500.00

Debe	Haber
21101	421
21102	429
21103	
21104	
21105	
21106	
21109	
215	

Debe: Materiales de Oficina y Escritori Total: 1,500.00 Haber: Bienes 1,500.00

REGISTRO SIAF - FASE GIRADO

Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (2001)

Sistema Aplicaciones Procesos Consultas Reportes Utilitarios Correo Ventana

Registro SIAF 2001

Unidad Ejecutora Origen: 6000 UNIDAD EJECUTORA DE PRUEBA 6000
 Unidad Ejecutora Destino: 5000 D.G.T.P.

Registro: 0000000001 Mes de Ejecución: 01 Enero Tipo de Operación: GASTO - ADQUISICION Modalidad de Compra: MENOR CUANTIA Secuencia en la Fase: 0001 Op.Inicial A

C/F	Doc.	Serie	Número	Fecha	Mejor Fecha	F.Fin.	Bco.	Cta.	Moneda	Tipo Cambio	Monto Inicial	Estado
G C	031		0001	06/01/2001	09/01/2001	1-00			S/.		1500.00	A
G D	001	001	0457891	07/01/2001	09/01/2001	1-00			S/.		1500.00	A
G G	009		0001	09/01/2001	09/01/2001	1-00	001	001	S/.		1500.00	A

Ciclo: G Gasto Fase: G Grado Glosa: Saldo MN: 1500.00

Cod. Serie	Documento A	Número	Fecha	Mejor Fecha de Pago	Proveedor	F.Fin.	Med. Pago	Cta. Año	Monto Actual
009	0001		09/01/2001	09/01/2001	20100274626	1-00	E 0 T	001 001 S/.	1500.00

Clasificador	Descripción	Monto	Meta	Cadena Funcional	Monto
5 3 11 30	BIENES DE CONSUMO	1500.00	0004	09.029.0078.100197.30514	1200.00
			0007	09.034.0093.100301.30714	300.00

Documentos B	Cod.	Número	Fecha	Nombre	Monto
065	01452004		09/01/2001	TAI HENG S A	1500.00

Cuenta	Año	Bco.	Cta.	Total
531130	2001	001	001	1500.00

Proveedor: TAI HENG S A

Función: EDUCACION Y CULTURA
 Programa: EDUCACION SUPERIOR
 Sub-Programa: SUPERIOR NO UNIVERSITARIA
 Act/Proy.:
 Componente:
 Meta: APOYO

PANTALLA 660A - BANCO DE LA NACIÓN

TRAN : 0660A PAGO DE CHEQUES SUB-CTAS TESORO		TURNO 13/01/2001 11:20 0661
NUMERO DE CUENTA : NUMERO DE CHEQUE : IMPORTE :		CUENTAS CORRIENTES M.N.
		ALTERNATIVAS
		PAGO DE CHEQUES CHEQUE CARGADO PAGO DE CHEQUE DEFERIDO
CAJERO A	F9= CHEQUE POR LECTORA F0E003	
AGENCIA =014	ESTACION D=4	NUMERO DE LOG 066100011 ONLINE

TRAN : 0660A PAGO DE CHEQUES SUB-CTAS TESORO		TURNO 13/01/2001 11:20 0661
NUMERO DE CUENTA : 00-000-253499 NUMERO DE CHEQUE : 01452004 IMPORTE : 1,500.00		CUENTAS CORRIENTES M.N.
CAJERO A	F9= CHEQUE POR LECTORA F0E003	
AGENCIA =014	ESTACION D=4	NUMERO DE LOG 066100011 ONLINE

TRAN : 0660A PAGO DE CHEQUES SUB-CTAS TESORO		TURNO 24/08/2000 11:21
NUMERO DE CUENTA : 00-000-253499 NUMERO DE CHEQUE : 01452004 IMPORTE : 1,500.00		CUENTAS CORRIENTES M.N.
TAI HENG S A		
CAJERO A	F9= CHEQUE POR LECTORA	
F10001	TRANSACCION TERMINADA	
AGENCIA =014	ESTACION D=4	NUMERO DE LOG 066100011 ONLINE

95

CONTABILIZACION - FASE PAGADO

Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (2001)

Sistema Aplicaciones Procesos Consultas Reportes Utilitarios Correo Ventana

Contabiliza

Registro : 000000001 Tipo de Operación : GASTO - ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIO Nota :

C/F	Documento	Nro. Documento	Fecha Ctb.	Fls.	Moneda	Tipo de Cambio	Monto Moneda Origen	Monto en M.N.	Secuencia	Ctl.
G.C	Orden de compra - Guia de	0001	06/01/2001	1-00	S/.	0.000000000000	1500.00	1,500.00	Op.Inicial	S
G.D	Factura	0457891	07/01/2001	1-00	S/.	0.000000000000	1500.00	1,500.00	Op.Inicial	S
G.G	Comprobantes de Pago (em	0001	09/01/2001	1-00	S/.	0.000000000000	1500.00	1,500.00	Op.Inicial	S
G.P	Pagado por BN	0001	13/01/2001	1-00	S/.	0.000000000000	1500.00	1,500.00	Op.Inicial	S

Clasificador			Divisionaria		
Clasific.	Monto en M.N.	Ctb.	Div.	Descripción	Monto en M.N.
531130	1,500.00	S	211	BIENES DE CONSUMO - SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO	1,500.00

Patrimonial | Presupuestal | De Orden

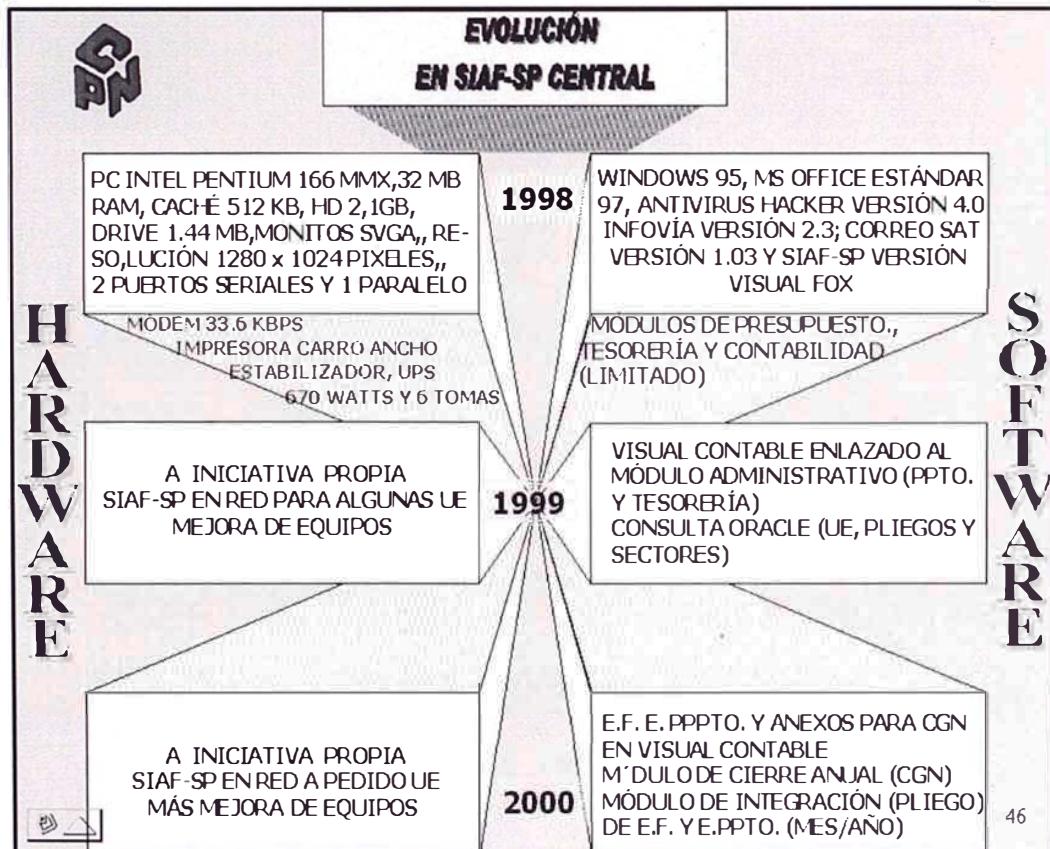
Asiento			Cuentas UE1			
Nro.	Tipo	Fecha	Cuenta	Descripción	Debe	Haber
1	01	13/01/2001	441	Gastos Corrientes	1,500.00	
			75101	Tesoro Publico		1,500.00
					Total :	1,500.00
					Total :	1,500.00

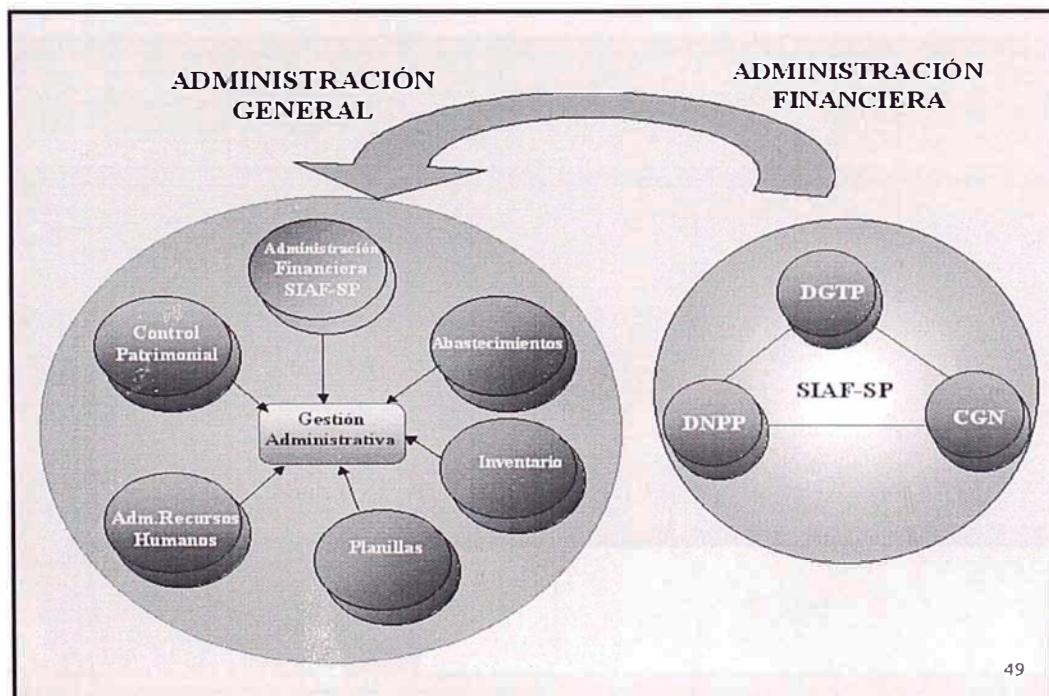
Debe : Gastos Corrientes Total : 1,500.00 Haber : Tesoro Publico

REPORTES MÓDULO SIAF-SP

- SIAF
- PRESUPUESTO
- TESORERÍA
- CONTABILIDAD
- SUNAT

98





ANEXO 5.

SICON (Sistema de Integrador de la Cuenta General de la República)

Generador de Reportes Consolidados Presupuestales y Financieros del Sector Público

Archivo Actividad Gubernamental Actividad Empresarial

Cuenta General de la República - Contaduría Pública de la Nación

Búsqueda por:
 Nombre de Entidad Niveles
 Abreviación de Entidad

Niveles

Gobierno Central
Consejo Transitorio de Administr. Regional y Cordelica
Gobiernos Locales
Organismos Descentralizados Autonomos
Instituciones Públicas Descentralizadas
Sociedades de Beneficencia Pública
Sector Público

Consolidados por Nivel
 Hojas de Trabajo

Sub-Niveles
0101010102 GOBIERNO CENTRAL (ENTIDADES GASTADORAS)

Entidades
[Dropdown] Todos

Ubicación Geográfica
Departamento: [Dropdown] Provincia: [Dropdown] Distrito: [Dropdown]

Lista de Reportes	
PP1_X_ENT_FTE	Hoja de Trabajo de INGRESOS (Marco y Ejecución)
PP2_X_ENT_FTE	Hoja de Trabajo de GASTOS (Marco y Ejecución)
CON_AP3_DETA	Hoja de Trabajo del GASTO por Clasificación Funcional
CON_AP4_DETA	Hoja de Trabajo del GASTO del Gasto Distribuido Geográficamente

Vista Previa Salir

Generador de Reportes Consolidados Presupuestales y Financieros del Sector Público

Archivo Actividad Gubernamental Actividad Empresarial

Cuenta General de la República - Contaduría Pública de la Nación

Búsqueda por:
 Nombre de Entidad Niveles
 Abreviación de Entidad

Niveles

Gobierno Central
Consejo Transitorio de Administr. Regional y Cordelica
Gobiernos Locales
Organismos Descentralizados Autonomos
Instituciones Públicas Descentralizadas
Sociedades de Beneficencia Pública
Sector Público

Consolidados por Nivel
 Hojas de Trabajo

Sub-Niveles
[Dropdown]

Entidades
[Dropdown] Todos

Ubicación Geográfica
Departamento: [Dropdown] Provincia: [Dropdown] Distrito: [Dropdown]

Lista de Reportes	
-------------------	--

Vista Previa Salir

Diseador de informes - anexo7.frx - Página 1 - Generador de Reportes Consolidados Presupuestales y Financieros del Sector Público

Archivo Actividad Gubernamental Actividad Empresarial

CPN

SECTOR PRODUCTIVO
ESTADO CONSOLIDADO DE LA CLASIFICACION FUNCIONAL
EJERCICIO 1999
(En Nuevos Soles)

GOBIERNO CENTRAL ANEXO Nº 7

FUNCION	PRESUPUESTO AUTORIZADO FINAL	EJECUCION	VARIACIONES
1 SERVICIOS GENERALES			
01 LEGISLATIVA	211,065,280	200,100,389	10,964,891
02 JUSTICIA	558,280,316	546,193,620	12,086,696
03 ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO	8,347,423,607	7,771,607,757	575,755,850
07 DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL	4,829,010,712	4,820,016,409	8,994,304
13 RELACIONES EXTERIORES	348,010,203	338,219,721	9,790,482
15 TRABAJO	48,068,705	26,469,370	21,609,335
Total 1 SERVICIOS GENERALES	14,341,859,823	13,702,857,265	639,002,558
2 SERVICIOS SOCIALES			
05 ASISTENCIA Y PREVISION SOCIAL	2,984,284,378	2,669,306,966	314,977,392
09 EDUCACION Y CULTURA	1,576,671,524	1,428,262,838	148,408,686
14 SALUD Y SANAMIENTO	2,130,158,066	1,837,604,023	292,554,943
Total 2 SERVICIOS SOCIALES	6,691,114,968	5,935,173,847	755,941,021
3 SERVICIOS ECONOMICOS			
04 AGRARIA	854,816,110	675,823,178	178,992,941
06 COMUNICACIONES	47,303,430	36,165,331	11,138,108

Diseador de informes - anexo7.frx - Página 1 - Generador de Reportes Consolidados Presupuestales y Financieros del Sector Público

Archivo Actividad Gubernamental Actividad Empresarial

CPN

SECTOR PRODUCTIVO
ESTADO CONSOLIDADO DE LA CLASIFICACION FUNCIONAL
EJERCICIO 1999
(En Nuevos Soles)

GOBIERNO CENTRAL ANEXO Nº 7

FUNCION	PRESUPUESTO AUTORIZADO FINAL	EJECUCION	VARIACIONES
1 SERVICIOS GENERALES			
01 LEGISLATIVA	211,065,280	200,100,389	10,964,891
02 JUSTICIA	558,280,316	546,193,620	12,086,696
03 ADMINISTRACION Y PLANEAMIENTO	8,347,423,607	7,771,607,757	575,755,850
07 DEFENSA Y SEGURIDAD NACIONAL	4,829,010,712	4,820,016,409	8,994,304
13 RELACIONES EXTERIORES	348,010,203	338,219,721	9,790,482
15 TRABAJO	48,068,705	26,469,370	21,609,335
Total 1 SERVICIOS GENERALES	14,341,859,823	13,702,857,265	639,002,558
2 SERVICIOS SOCIALES			
05 ASISTENCIA Y PREVISION SOCIAL	2,984,284,378	2,669,306,966	314,977,392
09 EDUCACION Y CULTURA	1,576,671,524	1,428,262,838	148,408,686
14 SALUD Y SANAMIENTO	2,130,158,066	1,837,604,023	292,554,943
Total 2 SERVICIOS SOCIALES	6,691,114,968	5,935,173,847	755,941,021
3 SERVICIOS ECONOMICOS			
04 AGRARIA	854,816,110	675,823,178	178,992,941
06 COMUNICACIONES	47,303,430	36,165,331	11,138,108

Diseñador de informes - anexo1_gas_pub.frx - Página 1 - Generador de Reportes Consolidados Presupuestales y Financieros del Sect...

SECTOR PUBLICO

ESTADO CONSOLIDADO DEL PRESUPUESTO Y EJECUCION DE GASTOS POR NIVEL

EJERCICIO 1999
(En Nuevos Soles)

NIVEL	PRESUPUESTO AUTORIZADO INICIAL	MODIFICACIONES			
		AMPLIACIONES	TRANSFER. INSTITUCION.		REDUCCIONES
			AUMENTO	DISMINUCION	TOTAL
SECTOR PUBLICO					
00 RECURSOS ORDINARIOS	25,865,276,000	1,274,100,609	2,928,818,850	(2,928,818,850)	
01 CANON Y SOBRECANON	247,710,511	79,121,798	127,820	(140,510)	(151,077)
03 PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	163,794,508	9,936,301			(634)
04 CONTRIBUCIONES A FONDOS	861,780,213	68,352,926	900,000		900,000
07 FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	1,054,548,320	137,550,398	1,370,582	(1,000,852)	(3,919,835)
08 OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	619,420,956	31,673,887	390	(2,972)	(868,692)
09 RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	18,836,426,568	2,858,047,046	120,802,042	(121,927,993)	(44,743,163)
11 REC. POR OPERACION. DE CRED. INTERNO	240,889,513	1,435,733,112	2,289	(100,000)	(946,210)
12 REC. POR OPERACION. DE CRED. EXTERNO	3,326,442,161	1,163,913,573			(98,022,131)
13 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	588,827,724	599,255,964	1,910,330	(1,908,619)	(60,274)
TOTAL :	51,805,116,474	7,657,685,703	3,054,022,083	(3,054,489,596)	(148,710,816)
TOTAL GENERAL :	51,805,116,474	7,657,685,703	3,054,022,083	3,054,022,083	(148,710,816)

Diseñador de informes - fl_balge_2s.frx - Página 1 - Generador de Reportes Consolidados Presupuestales y Financieros del Sector P...

Archivo Actividad Gubernamental Actividad Empresarial

GOBIERNO CENTRAL

BALANCE GENERAL
(En Nuevos Soles a Valores Constantes)

F_1
Pag. 1
AL 31 DE DICIEMBRE DE:

CONCEPTO	VALOR CONSTANTE	
	1999	1998
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	4,869,924,007	9,103,466,908
Valores Negociables	850,600	10,170,507
Cuentas por Cobrar	8,556,463,593	8,085,928,152
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(3,564,173,443)	(2,841,031,766)
Otras Ctas. por Cobrar	6,281,465,567	8,656,016,550
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(2,722,651,820)	(2,181,428,542)
Existencias	243,375,491	438,735,591
Menos: Prov.Desva. de Existencias	(25)	(1,007)
Gastos Pagados por Anticipado	4,805,939,441	6,979,763,983
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	18,471,224,392	28,851,620,374
ACTIVO NO CORRIENTE		
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	348,270	3,306,426,662
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(315,377)	(1,649,093)
Otras Ctas por Cobrar a Largo Plazo	8,749,050,435	466,557,174
Menos: Provisión Cobranza Dudosa	(277,608,269)	(67,322,948)
Inversiones	12,062,820,542	15,033,291,505
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	9,066,116,454	9,445,480,928
Menos: Depreciación Acumulada	(2,227,834,765)	(2,035,077,863)
Infraestructura Pública	4,762,420,893	2,621,563,701
Menos: Depreciación Acumulada	(617,852,989)	(328,478,297)
Otras Cuentas del Activo	39,330,122,863	37,868,708,414
Menos: Amortización y Agotamiento	(372,961,355)	(54,095,894)
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	70,474,515,702	66,335,404,887

ANEXO 6.

Consolidados obtenidos productos de la Integración

Los Sectoristas son el Personal especializado que apoyado con el software SICON obtienen los Consolidados por grupos de Entidades al final de obtiene la integración del Sector Público

6.1 GOBIERNO CENTRAL

1	GOBIERNO CENTRAL
1.1	Información Presupuestaria
1.1.1	Presupuesto Institucional Autorizado (PIA)
1.1.2	Presupuesto Institucional Modificado (PIM)
1.1.3	Ingresos del Gobierno Central
1.1.4	Egresos del Gobierno Central
1.1.5	Clasificación institucional del Gasto
1.1.6	Clasificación de los Ingresos y Gastos
1.1.7	Balance de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos
1.1.8	Resultados de Operaciones del Gobierno Central
1.1.9	Clasificación Funcional
1.1.10	Programación y Ejecución del Gasto distribuido Geográficamente
1.1.11	Comportamiento de la Program. y Ejecución del Gasto por Pliego
1.2	Información Financiera
1.2.1	Apreciaciones Generales a los Estados Financieros
1.2.2	Principios y Prácticas Contables
1.2.3	Procedimiento de Consolidación
1.2.4	Procedimiento de Reexpresión por Inflación
1.2.5	Notas a los Estados Financieros Ajustados
1.2.6	Análisis e Interpretación a los Estados Financieros

**6.2 CONSEJOS TRANSITORIOS DE ADMINISTRACIÓN
TRIBUTARIA (CETARES)**

2.	CONSEJOS TRANSITORIOS DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (CETARES)
2.1	Información Presupuestaria
2.1.1	Presupuesto Institucional Autorizado (PIA)
2.1.2	Presupuesto Institucional Modificado (PIM)
2.1.3	Ingresos de CTARS y CORDELICA
2.1.4	Egresos del CTARS Y CORDELICA
2.1.5	Clasificación Económica de los Ingresos y Gastos
2.1.6	Balance de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos
2.1.7	Resultados de Operaciones de CTARS Y CORDELICA
2.1.8	Clasificación Funcional
2.1.9	Programación y Ejecución del Gasto distribuido Geográficamente
2.2	Información Financiera
2.2.1	Apreciaciones Generales a los Estados Financieros
2.2.2	Principios y Prácticas Contables
2.2.3	Notas a los Estados Financieros Ajustados
2.2.4	Análisis e Interpretación a los Estados Financieros
2.2.5	Estructura y Evol. del Balance General consol. de CTARES
2.2.6	Estructura y Evol. del Estado de Gestión consol. de CTARES
2.2.7	Análisis de Ratios aplicados al Consolidado de las CTARES
2.2.8	Conclusiones de la Gestión de las CTARES

6.3 GOBIERNOS LOCALES

3.	GOBIERNOS LOCALES
3.1	Información Presupuestaria
3.1.1	Presupuesto Institucional Autorizado (PIA)
3.1.2	Presupuesto Institucional Modificado (PIM)
3.1.3	Ingresos de Gobiernos Locales
3.1.4	Egresos de Gobiernos Locales
3.1.5	Clasificación Económica de los Ingresos y Gastos
3.1.6	Balance de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos
3.1.7	Resultados de Operaciones de Gobiernos Locales
3.1.8	Clasificación Funcional
3.1.9	Programación y Ejecución del Gasto distribuido Geográficamente
3.1.11	Comportamiento de la Program. y Ejecución del Gasto por Dpto.
3.2	Información Financiera
3.2.1	Apreciaciones Generales a los Estados Financieros
3.2.2	Principios y Prácticas Contables
3.2.3	Procedimiento de Consolidación
3.2.4	Procedimiento de Reexpresión por Inflación
3.2.5	Notas a los Estados Financieros Ajustados
3.2.6	Análisis e Interpretación a los Estados Financieros

6.4 ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTONOMOS

4.	ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS AUTONOMOS
4.	Información Presupuestaria
4.1.1	Presupuesto Institucional Autorizado (PIA)
4.1.2	Presupuesto Institucional Modificado (PIM)
4.3	Ejecución de Ingresos de los Organismos Descent. Autónomos
4.1.4	Clasificación institucional del Gasto
4.1.5	Clasificación de los Ingresos y Gastos
4.1.6	Balance de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos
4.1.7	Resultados de Operaciones del Gobierno Central
4.1.8	Clasificación Funcional
4.1.9	Programación y Ejecución del Gasto distribuido Geográficamente
4.2	Información Financiera
4.2.1	Apreciaciones Generales a los Estados Financieros
4.2.2	Principios y Prácticas Contables
4.2.3	Procedimiento de Consolidación
4.2.4	Procedimiento de Reexpresión por Inflación
4.2.5	Notas a los Estados Financieros Ajustados
4.2.6	Análisis e Interpretación a los Estados Financieros
4.2.7	Estructura y Evol. del Balance General consol. de O.D.A.
4.2.8	Estructura y Evol. del Estado de Gestión consol. de O.D.A.
4.2.9	Conclusiones de la Gestión de las Organismos Desc. Autón.

6.5 INSTITUCIONES PUBLICAS DESCENTRALIZADAS

5	INSTITUCIONES PUBLICAS DESCENTRALIZADAS
5.1	Información Presupuestaria
5.1.1	Presupuesto Institucional Autorizado (PIA)
5.1.2	Presupuesto Institucional Modificado (PIM)
5.1.3	Ingresos de Instituciones Públicas Descentralizadas
5.1.4	Egresos de Instituciones Públicas Descentralizadas
5.1.5	Clasificación Institucional del Gasto
5.1.6	Clasificación Económica de los Ingresos y Gastos
5.1.7	Balance de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos
5.1.8	Resultados de Operaciones de Instit. Públicas Descentralizadas
5.1.9	Clasificación Funcional
5.1.10	Programación y Ejecución del Gasto distribuido Geográficamente
5.1.11	Comportamiento de la Program. y Ejecución del Gasto por Pliego
5.2	Información Financiera
5.2.1	Apreciaciones Generales a los Estados Financieros
5.2.2	Principios y Prácticas Contables
5.2.3	Procedimiento de Consolidación
5.2.4	Procedimiento de Reexpresión por Inflación
5.2.5	Notas a los Estados Financieros Ajustados
5.2.6	Análisis e Interpretación a los Estados Financieros

6.6 SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PUBLICAS

6.	SOCIEDADES DE BENEFICENCIA PUBLICAS
6.1	Información Presupuestaria
6.1.1	Presupuesto Institucional Autorizado (PIA)
6.1.2	Presupuesto Institucional Modificado (PIM)
6.1.3	Ingresos y Egresos de Sociedades de Beneficencia Pública
6.1.4	Clasificación Económica de los Ingresos y Gastos
6.1.5	Balance de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos
6.1.6	Resultados de Operaciones de Gobiernos Locales
6.1.7	Clasificación Funcional
6.1.8	Programación y Ejecución del Gasto distribuido Geográficamente
6.2	Información Financiera
6.2.1	Apreciaciones Generales a los Estados Financieros
6.2.2	Principios y Prácticas Contables
6.2.3	Notas a los Estados Financieros Ajustados
6.2.4	Análisis e Interpretación a los Estados Financieros

6.7 ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO

7.	ACTIVIDAD EMPRESARIAL DEL ESTADO
7.1	Información Presupuestaria
7.1.1	Presupuesto Aprobado Inicial
7.1.2	Presupuesto Autorizado Final
7.1.3	Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos
7.1.4	Balance de Ejecución Presupuestaria Comparativo
7.1.5	Resultados Financieros
7.1.6	Clasificación Económica del Presupuesto de Ingresos
7.1.7	Clasificación Económica del Presupuesto de Gastos
7.1.8	Clasificación Funcional del Gasto
7.1.9	Distribución del Gasto por Ubicación Geográfica
7.1.10	Balance de Program. y Ejecución del Presupto. por Ftes.de Fto.
7.1.11	Clasificación Institucional del Gasto
7.1.12	Ejecución del Gasto de Capital
7.2	Información Financiera
7.2.1	Apreciaciones al Balance General
7.2.2	Apreciaciones al Estado de Ganacias y Pérdidas
7.2.3	Notas a los Estados Financieros
7.2.4	Estructura de la Particip. Accionaria del Estado en la Act.Empr.
7.2.5	Análisis de los Estados Financieros
7.2.6	Evolución de Utilidades en los últimos tres años
7.2.7	Fondo Nacional de Financiamiento de la Act.Empr.(FONAFE)