



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

EXAMEN DE SUFICIENCIA PROFESIONAL

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

AUGUSTO JESUS RIOS GUERRA

IQUITOS, PERÚ

2020



UNAP

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
FACEN

“COMITÉ CENTRAL DE GRADOS Y TÍTULOS”



ACTA DE EXAMEN ORAL – VIRTUAL DE SUFICIENCIA PROFESIONAL
N° 093-CCGyT-FACEN-UNAP-2020

En la ciudad de Iquitos, a los **06** días del mes de **octubre** del 2020, a horas **06:00 p.m.** se ha constituido en la Plataforma Zoom, el jurado designado mediante **Resolución Decanal N°0777-2020-FACEN-UNAP**, integrado por el **CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr. (Presidente)**, **CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg. (Miembro)** y el **CPC. LLOID ALEX RODRIGUEZ ICOMENA, Mg. (Miembro)**, para proceder al Acto Académico del Examen Oral - virtual de Suficiencia Profesional del Bachiller en Ciencias Contables **AUGUSTO JESUS RÍOS GUERRA**, tendiente a optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**.

De acuerdo a lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos y sustentado en la Ley 30220, el jurado procedió al Examen Oral virtual sobre el tema “**CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**”.

El acto académico virtual fue aperturado por el Presidente del jurado, dándose lectura a la Resolución Decanal que fija la realización del Examen Oral virtual.

De inmediato se procedió a invitar al examinado a realizar una breve exposición sobre el tema del examen y posteriormente a los señores del Jurado a formular las preguntas que crean convenientes relacionadas al acto. Luego de un amplio debate y a criterio del Presidente del jurado, se dio por concluido el examen oral, pasando el jurado a la evaluación y deliberación correspondiente en privado; concluyendo que el examinado ha sido: **APROBADO POR MAYORIA**.

El jurado dio a conocer el resultado del examen siendo las 7:30 p.m. y se dio por terminado el acto académico.

CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente

CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg.
Miembro

CPC. LLOID ALEX RODRÍGUEZ ICOMENA, Mg.
Miembro

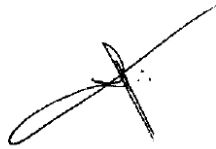
Somos la Universidad licenciada más importante de la Amazonia del Perú, rumbo a la acreditación

Calle Nanay N°352-356- Distrito de Iquitos – Maynas – Loreto
<http://www.unapiquitos.edu.pe> - e-mail: facen@unapiquitos.edu.pe
Teléfonos: #065-234364 /065-243644 - Decanatura: #065-224342 / 944670264

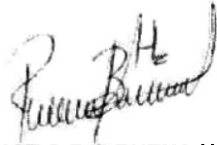


TEMA: CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

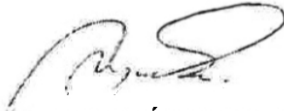
MIEMBROS DEL JURADO



CPC. ABELARDO LENER TUESTA CÁRDENAS, Dr.
Presidente
MATRICULA N°10-0180



CPC. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, Mg.
Miembro
MATRICULA N°10-0849



CPC. LLOID ALEX RODRÍGUEZ ICOMENA, Mg.
Miembro
MATRICULA N°10-0869

ÍNDICE

PORTADA	1
ACTA DE SUSTENTACIÓN	2
MIEMBROS DEL JURADO	3
ÍNDICE	4
RESUMEN	6
INTRODUCCIÓN	7
CAPITULO I: GENERALIDADES	8
1.1- Concepto:	8
1.2- Importancia:	8
1.3- Objetivos:	8
1.4- Campos de aplicación:	8
1.5- Bases Legales:	9
1.6- Principios Aplicados:	9
CAPITULO II: SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD.	11
2.1.- Concepto:	11
2.2.- Objetivos:	11
2.3.- Características:	11
2.4.- Estructura:	11
2.5.- Funciones:	12
2.6.- Principios:	12
2.7.- Normas Generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental:	12
2.8.- Tipos de Contabilidad:	13
CAPITULO III: EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	14
3.1.- Concepto:	14
3.2. Fases del registro:	14
CAPITULO IV: CONTROL Y DESARROLLO CONTABLE DE LAS AREAS DE BIENES, FONDOS PUBLICOS Y PRESUPUESTO	15
4.1.- Generalidades:	15
4.2.- Área de Bienes:	15
4.3.- Área de Fondos Públicos:	16
CAPITULO V: PROCESO CONTABLE COMPLEMENTARIO O DE INTEGRACION	19
5.1.- Operaciones Complementarias:	19
5.2.- Circuito de integración contable:	19
CAPITULO VI: BALANCE DE COMPROBACION Y BALANCE CONSTRUCTIVO	21
6.1.- Balance de Comprobación:	21
6.2.- Balance Constructivo:	21
CAPITULO VII: CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA	22
7.1.- Concepto:	22

7.2.- Objetivos:	22
7.3.- Información financiera:	22
7.4.- Fases del Proceso:	22
CAPITULO VIII: ESTADOS PRESUPUESTARIOS	24
8.1.- Concepto:	24
8.2.- Importancia:	24
8.3.- Tipos de Estados Presupuestarios:	24
BIBLIOGRAFIA	26

RESUMEN

Dentro de la economía se entiende que todas las empresas manejan su contabilidad en base a un Plan Contable General de carácter obligatorio, del mismo modo las Instituciones del Estado, también llamadas instituciones públicas manejan un sistema financiero, mejor llamado Contabilidad Gubernamental.

La Contabilidad Gubernamental es conjunto de principios, normas, procedimientos, que sirven para registrar sistemáticamente y tener un control de las operaciones económicas y financieras que realizan las dependencias y entidades de la administración pública, tanto en el área de bienes, fondos, presupuesto y operaciones complementarias, a nivel nacional, regional y local, así como los eventos económicos identificables y cuantificables que le afecten, con el objeto de generar información financiera, presupuestal, programática y económica contable, completa y de manera oportuna para apoyar las decisiones de los funcionarios de las entidades públicas, en sus distintos ámbitos y fases del proceso administrativo, asimismo contribuir en la información recopilada en la determinación de políticas de planeación y en la programación de las acciones gubernamentales.

Nos proporciona una Cuenta Pública con información clara, veraz y relevante, que le facilite el cabal desarrollo de la función de evaluación del gasto público, así mismo atender las necesidades de información de la ciudadanía interesada en conocer la gestión del gobierno.

El Sector Gubernamental por manejar fondos públicos es merecedor de especial atención de todos los ciudadanos de nuestro país y estar sujeto a fiscalización por parte de la Contraloría General de la República y por la entidad normativa de Contabilidad como es el caso de la Contaduría Pública de la Nación.

Según el Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras, la contabilidad gubernamental permite medir y registrar en términos monetarios las operaciones, programas y actividades realizadas por el Estado, y todas sus entidades y organismos componentes.

Finalmente, la Contabilidad Gubernamental es una herramienta imprescindible para la realización del presupuesto de todas las entidades que componen el estado.

INTRODUCCION

El desarrollo científico, tecnológico ha generado grandes y profundos cambios en todos los sistemas del mundo; hoy en día este mundo moderno exige de las instituciones, eficiencia y calidad competitiva acorde con los cambios que se van operando continuamente.

Actualmente este avance científico, tecnológico mencionado, está planteando sustantivas modificaciones, tanto en el ámbito nacional como en el internacional los procesos productivos y la administración de las organizaciones.

Dentro de la economía distinguimos empresas que existe en el campo comercial donde: la materia prima se transforma, los productos se compran y y/o venden, esto permite que existan una diversidad de empresas tales como: Empresas industriales, comerciales financieras, etc. todas empresas que existen a partir de su constitución sea como empresa personal o individual, asociativa, pero que todas buscan lograr una rentabilidad por su inversión. A todas estas empresas las llamamos empresas del sector privado. Este tipo de empresas tiene su legislación propia y su Plan Contable General cuya aplicación es de carácter obligatorio. De otro lado tenemos las Instituciones del Estado llamadas Instituciones Públicas; estas instituciones igualmente tienen su propia legislación, sistema financiero, Plan de Cuentas; todo esto da origen a la Contabilidad Gubernamental.

Según el Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras, la contabilidad gubernamental permite medir y registrar en términos monetarios las operaciones, programas y actividades realizadas por el Estado, y todas sus entidades y organismos componentes.

Por tanto, la Contabilidad Gubernamental, como sistema administrativo, integrador de la Administración financiera de Gobierno, debe contar con elementos conceptuales avanzados, integrados en forma sistemática, con un verdadero sentido humanista y con elementos de sus experiencias y su utilidad como medio de información, control y servicio social.

CAPITULO I: GENERALIDADES

1.1- Concepto:

La contabilidad gubernamental es la disciplina encargada de inspeccionar ordenadamente las operaciones que realizan las entidades de la administración Pública, además de brindar información presupuestal, financiera y contable con el fin de ayudar a realizar tomas de decisiones adecuadas en las entidades.

La Ley Marco de Administración Financiera define a la contabilidad gubernamental como un conjunto de normas, principios, procedimientos utilizados por los sistemas que la conforman y que se aplican al registrar las transacciones del Sector Público.

1.2- Importancia:

- ✓ Mide el grado de cumplimiento de las metas presupuestarias.
- ✓ Asegura la calidad en la toma de decisiones, basándose en la objetividad, estabilidad, verificabilidad y veracidad de la información financiera
- ✓ Permite conocer el resultado de la ejecución presupuestaria durante un ejercicio fiscal.
- ✓ Establece el comportamiento de los ingresos fiscales y la aplicación de los gastos e inversores.
- ✓ Establece la situación de la deuda pública externa e interna.
- ✓ Establece la situación financiera y patrimonial del Estado.
- ✓ Permite a la Contraloría General de la República ejercer su función fiscalizadora sobre la legalidad del gasto público

1.3- Objetivos:

La contabilidad gubernamental debe ser diseñado y estructurado en base a objetivos del ente y estos son los siguientes:

- ✓ Mostrar la rendición de cuentas (imagen fiel) para hacer conocer a la ciudadanía en general, la situación patrimonial y presupuestal del Estado a través de la Cuenta General de la República establecida en cada periodo.
- ✓ Aprobar la normatividad contable para homogenizar la contabilidad tanto de los sectores públicos y privados.
- ✓ Analizar la eficiencia de la gestión y de la eficacia de los programas del ente.
- ✓ Asegurar el cumplimiento de la Ley en la ejecución presupuestal y en general de las diferentes transacciones que realiza el ente gubernamental.
- ✓ Orientar la gestión administrativa para asegurar el uso eficiente de los recursos del Estado.
- ✓ Elaborar la Cuenta General de la República, a través de las rendiciones de cuentas de las entidades del sector público.

1.4- Campos de aplicación:

1.4.1 Gobierno Nacional

Administración Central, comprende a los organismos representativos de los Poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, y sus organismos públicos descentralizados, las universidades públicas y los organismos constitucionalmente autónomos, así como el Ministerio Público, Defensoría del Pueblo y Municipios.

1.4.2 Gobierno Regional y Gobierno Local

Municipalidades regionales, etc.

1.5- Bases Legales:

- ✓ TUO Ley General del Sistema Nacional Presupuestario N°28411
- ✓ Ley General del Sistema Nacional de Tesorería N°28693
- ✓ Ley General del Sistema Nacional de Endeudamiento N°28563
- ✓ Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad N°28708
- ✓ Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público N°28112

1.6- Principios Aplicados:

- 1.6.1 Legalidad.** Los hechos financieros del sector público se registran en el sistema de contabilidad previo cumplimiento de las normas vigentes y pertinentes.
- 1.6.2 Universalidad, Integridad y Unidad.** Todas las transacciones presupuestarias, financieras, patrimoniales se registran en un sistema único, común, oportuno y confiable.
- 1.6.3 Equilibrio Presupuestario.** El registro presupuestario al igual que el patrimonial sigue la metodología de registros equilibrados o igualados, representado las transacciones a través de flujos de recursos y gastos por el mismo valor.
- 1.6.4 Ente.** Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente o considerado como un tercero, constituye así, un ente independiente con derechos, atribuciones y deberes propios que todo organismo de la administración pública con Personería Jurídica propia tales como: Gobierno Central, Gobiernos Regionales, Gobiernos Municipales, .Empresas Públicas no Financieras y Financieras, Organismos Descentralizados Autónomos, Instituciones Públicas y Sociedades de Beneficencia Pública, además de la personería jurídica, deberán tener presupuesto propio, inscrito en la Ley de Presupuesto Público
- 1.6.5 Devengado.** Las variaciones patrimoniales que se deben considerar para establecer el resultado económico, son los que corresponden a un ejercicio sin entrar a distinguir si se ha cobrado o pagado durante dicho periodo.
- 1.6.6 Bienes Económicos.** Los estados financieros se refieren a hechos, recursos y obligaciones económicas susceptibles de ser valorizados en términos monetarios.
- 1.6.7 Empresa en Marcha.** Se presume que no existe un límite de tiempo en la continuidad operacional de la entidad económica.
- 1.6.8 Equidad.** Indica los estados financieros deben prepararse de modo que reflejen con equidad los distintos intereses en juego en una entidad dada.
- 1.6.9 Exposición.** Los estados financieros deben contener toda la información y discriminación básica y adicional que sea indispensable para una adecuada interpretación de la situación financiera.
- 1.6.10 Período.** En la "empresa en marcha" es indispensable medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros.

- 1.6.11 Moneda Común denominador.** La moneda de curso legal del país es el medio para valorar las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales
- 1.6.12 Uniformidad.** La política, método, procedimientos y/o criterios contables adoptados por una entidad deben ser utilizados consistentemente durante el ejercicio.
- 1.6.13 Objetividad.** Los estados financieros deberán reflejar un punto de vista razonable y neutral.
- 1.6.14 Prudencia.** Cuando se deba elegir entre dos valores para un elemento del activo, normalmente, se debe optar por el más bajo, o bien que una operación se contabilice de tal modo, que la participación del propietario sea menor.
- 1.6.15 Significación o Importancia Relativa o Materialidad.** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y las normas particulares, es necesario actuar con sentido práctico.
- 1.6.16 Valuación al costo.** Constituye el Criterio que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de situación, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial que justifique la aplicación de otro criterio, debe prevalecer el costo (adquisición o producción) como concepto básico de valuación.

CAPITULO II: SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD.

2.1.- Concepto:

El sistema nacional de contabilidad es el conjunto de políticas, principios, normas, procedimientos, técnicas, ajustados a los usos y costumbres de prácticas contables aplicados a la administración pública para registrar las operaciones o transacciones que realiza una entidad en el ejercicio.

2.2.- Objetivos:

- ✓ Armonizar y homogeneizar
- ✓ la contabilidad en los sectores público y privado mediante la aprobación de la normatividad contable.
- ✓ Elaborar la Cuenta General de la República a partir de las rendiciones de cuentas de las entidades del sector público.
- ✓ Elaborar y proporcionar a las entidades responsables, la información necesaria para la formulación de las cuentas nacionales, cuentas fiscales y al planeamiento
- ✓ Proporcionar información contable oportuna para la toma de decisiones en las entidades del sector público y del sector privado.

2.3.- Características:

2.3.1 Contabilidad por áreas: Para efectos de gestión, administración y control, así como centralizar e integrar las transacciones económica financieras de la entidad, el sistema de contabilidad se ha estructurado por áreas de actividad con el propósito de racionalizar la administración de las operaciones, homogenizando sus funciones y objetivo, con la finalidad de facilitar su registro y control, e informar el universo de operaciones que se ejecutaron a través de notas de contabilidad o voucher.

2.3.2 Unidad de Caja: Se refiere al control centralizado de los recursos financieros, debiendo estos reunirse en un fondo de común para financiar gastos y costos.

2.3.3 Unidad de Almacén: Consiste en el registro de todos los bienes muebles que ingresen a los organismos públicos, aun cuando algos se produzcan de manera simbólica

2.3.4 Paralelismo y Simultaneidad Contable: Toda operación real registrado en el proceso contable financiero, corresponde paralelo y simultáneamente un registro en el proceso presupuestal; logrando obtener así el Balance de Comprobación Integrado que muestre en su conjunto las operaciones de bienes, fondos, presupuesto, endeudamiento y operaciones complementarios.

2.3.5 Obligatoriedad de Compromiso: Es de vital importancia el registro contable de las cuentas por pagar y compromisos presupuestarios previo al pago y ejecución.

2.3.6 Control Interno y Auditoria Posterior: Las entidades del Sector Público tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión financiera.

2.4.- Estructura:

- ✓ La Dirección Nacional de Contabilidad Pública, órgano rector del sistema
- ✓ El Consejo Normativo de Contabilidad
- ✓ Las oficinas de contabilidad o quien haga sus veces, para las personas jurídicas de derecho público y de las entidades del sector público; y,
- ✓ Las oficinas de contabilidad o quien haga sus veces, para las personas naturales o jurídicas del sector privado.

2.5.- Funciones:

- ✓ Emitir resoluciones, dictando y aprobando las normas y procedimientos de contabilidad que deben regir en el sector público.
- ✓ Elaborar la Cuenta General de la República procesando las rendiciones de cuentas remitidas por las entidades del sector público.
- ✓ Definir la contabilidad que corresponda a las entidades o empresas del sector público, de acuerdo a su naturaleza jurídica o características operativas.
- ✓ Elaborar información financiera y presupuestaria.
- ✓ Estudiar, analizar y opinar sobre las propuestas de normas relativas a la contabilidad de los sectores público y privado.
- ✓ Evaluar la adecuada aplicación de las normas, procedimientos y sistemas de información contable aprobados.
- ✓ Interpretar las normas contables que haya aprobado y absolver consultas en materia contable de su competencia.
- ✓ Opinar en materia contable
- ✓ Efectuar acciones de capacitación

2.6.- Principios:

2.6.1 Integridad: Consiste en el registro contable de los hechos económicos y financieros realizados de forma integral y sistemática, de acuerdo a su naturaleza, considerando la normativa contable vigente.

2.6.2 Oportunidad: Consiste en el reconocimiento, medición, registro, procesamiento, presentación y revelación de la información contable, efectuado en el momento y circunstancia debidas, en orden a la ocurrencia de los hechos económicos.

2.6.3 Responsabilidad: Consiste en que la autoridad administrativa, los funcionarios y los servidores de la entidad del Sector Público deben proveer a las oficinas de contabilidad o las que hagan sus veces, la información de hechos de naturaleza económica, que incida o pueda incidir en la situación financiera y en los resultados de las operaciones de la entidad.

2.6.4 Transparencia: Consiste en que el documento fuente, sea físico o electrónico que sustente la naturaleza del registro contable, garantice una adecuada transparencia en la ejecución de los recursos.

2.6.5 Uniformidad: Consiste en el reconocimiento, medición y presentación de los hechos económicos homogéneos, propiciando la comparabilidad de la información contable.

2.7.- Normas Generales del Sistema de Contabilidad Gubernamental:

El Ministerio de Economía y Finanzas aprobó la siguiente resolución ministerial donde expone que:

2.7.1 Metodología Contable: Es un conjunto de procedimientos y técnicas utilizadas por las entidades usuarias del sistema de contabilidad en la aplicación de sus normas para producir información; estableciendo procedimientos por escrito (Autorización, Ejecución, Revisión y Control de las operaciones financieras) a fin de uniformizar criterios en las técnicas y procedimientos contables, así como el ordenamiento y estructuración de las cuentas que integran los EE.FF.

2.7.2 Uso de registros y formularios pre-enumerados: Son registros de operaciones específicas que su objetivo es evitar el uso indebido y lograr un ordenamiento en el desarrollo de las operaciones.

2.7.3 Documentación Sustentatoria: Son elementos tangibles que evidencian las operaciones financieras que a su vez permiten el conocimiento de la naturaleza, finalidad y resultado de la misma.

2.7.4 Verificación Interna: Es un conjunto de medidas preventivas que se toman en la revisión de la documentación y el análisis de las operaciones antes de su autorización.

2.7.5 Valuación y Depreciación del Activo Fijo: Es tener información real, referencial, y/o actualizada de los bienes considerados dentro del activo fijo.

2.7.6 Conciliación de saldos: Consiste en la ejecución de acciones relacionadas entre sí y dispuestas en forma permanente o en periodos determinados (comprobación y verificación de saldos) para establecer las concordancias de las cifras mostradas en el registro contable.

2.8.- Tipos de Contabilidad:

2.8.1 Contabilidad Patrimonial y Financiera: Es el campo de la contabilidad que abarca las normas, procedimientos, cuentas, libros, comprobantes, y estados contables relacionados con el registro de los valores que componen el patrimonio.

2.8.2 Contabilidad Presupuestal: Es el campo de la contabilidad que abarca las normas, procedimientos, cuentas, libros, comprobantes, etc. Para registrar el comportamiento de cada presupuesto fiscal, regulando así las incidencias del proceso presupuestario con criterio programático.

CAPITULO III: EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

3.1.- Concepto:

Es un software de uso obligatorio por todas las entidades del Estado, allí se registran información de Ingresos y Gastos de la institución, también brinda reportes y estados de gestión valiosos para el control concurrente y toma de decisiones, asimismo su manejo es requisito obligatorio por las personas que trabajan en las áreas de Administración, Presupuesto, Logística, Contabilidad, Tesorería y otros que componen todo el proceso de gestión presupuestaria y financiera desde el ingreso del expediente hasta el pago al proveedor.

Establecido según el Artículo 10° de la Ley N° 28112 (Ley SIAFI), también establece que el registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público, a nivel Nacional, Regional y Local y se efectúa a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF-RP) que administra el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), a través del Comité de Coordinación.

3.2.- Fases del registro:

Las unidades ejecutoras registran en el SIAF sus operaciones de gastos e ingresos, información que luego es transmitida al MEF para su verificación y aprobación. En el Ciclo de Gasto las unidades ejecutoras registran sus operaciones (expedientes), cada una de las cuales incluye las siguientes Fases:

3.2.1 Compromiso: implica el uso de un Clasificador de Gasto a nivel de Específica, una Fuente de Financiamiento y la Meta correspondiente asociada a ese gasto. El sistema verificará si esa operación está acorde al calendario de compromiso aplicando el criterio de techo presupuestal.

3.2.2 Devengado: está asociado a la verificación del cumplimiento de la obligación por parte del proveedor, esto es la entrega de bienes. Esta fase requiere un Compromiso previo que a su vez establece techos y otros criterios. El Devengado puede darse en el mismo mes o en otro posterior al registro del Compromiso.

3.2.3 Girado: requiere no sólo un Devengado previo (que a su vez establece techos) sino la correspondiente Autorización de Giro por parte de la DGTP, que aplica el criterio de Mejor Fecha. El Girado puede darse en el mismo mes o en otro posterior al registro del Devengado.

3.2.4 Pago: La Dirección General de Tecnología y Procedimientos emite la Autorización de Pago de los Girados (cheques, cartas órdenes) de las unidades ejecutoras, transmitiéndose al Banco de la Nación, quien actualiza sus archivos con cada lote enviado, atendiendo a los beneficiarios de los Girados.

CAPITULO IV: CONTROL Y DESARROLLO CONTABLE DE LAS AREAS DE BIENES, FONDOS PUBLICOS Y PRESUPUESTO

4.1.- Generalidades:

Considerando la organización y las características administrativas y financieras del sector público, el sistema nacional de contabilidad gubernamental ha delimitado su accionar hacia áreas de actividad contable, para tal efecto; el diseño del plan contable, su estructura y su dinámica se ha acondicionado a las actividades administrativas que vienen funcionando de manera tal, que se puede ejercer al mismo tiempo acciones de gestión, control y administración. El propósito es racionalizar la administración de las operaciones homogenizando sus funciones y objetivos, facilitando así su registro y control.

4.2.- Área de Bienes:

El área de bienes vincula las labores de abastecimiento (programación, adquisición, obtención, almacenamiento-custodia y distribución), con el registro contable para obtener el control de los bienes muebles de una entidad, estableciendo un control de los activos fijos y de inventarios permanentes del patrimonio del Estado.

4.2.1 Programación. Proceso técnico de planificación a través del cual se prevé en forma racional y sistemática las necesidades de bienes y servicios que requiere la entidad durante un periodo los mismos que deben ser atendidos. Los documentos fuentes son:

- ✓ Plan anual de adquisiciones
- ✓ Plan de trabajo u operativo del área
- ✓ Cuadro de necesidades de bienes
- ✓ Cuadro de necesidades de servicios
- ✓ Presupuesto de bienes y servicios
- ✓ Programación de compras

4.2.2 Adquisición. Proceso central del sistema de abastecimiento a través del cual formaliza y consolida la adquisición y compra de bienes y servicios, en base a las necesidades previstas en concordancia con la asignación y disponibilidad presupuestaria. Los documentos fuentes son:

- ✓ Solicitud de cotizaciones
- ✓ Cuadro comparativo de cotizaciones
- ✓ Proceso de selección de contrataciones y adquisiciones
- ✓ Licitación pública
- ✓ Concurso publico
- ✓ Adjudicación directa
- ✓ Orden de compra
- ✓ Orden de servicio
- ✓ Rendición de cuenta

4.2.3 Almacenamiento y custodia. Conjunto de actividades destinadas a la ubicación temporal de los bienes adquiridos en un espacio determinado (almacén). Los documentos fuentes son:

- ✓ Nota de entrada de almacén (transferencias, donaciones, alta de bienes).
- ✓ Guía de internamiento
- ✓ Kardex físico.
- ✓ Tarjeta visible de almacén
- ✓ Voucher o reporte de ingresos de almacén

4.2.4 Distribución. Conjunto de actividades de naturaleza técnica administrativa orientadas a la distribución de los bienes con la finalidad de satisfacer necesidades, así como la disposición final de los activos fijos, comprenden las etapas de: Solicitud de pedido, autorización del despacho y entrega de materiales.

- ✓ Pedido de comprobante de salida (PECOSA)

4.2.5 Registro y control. Aquí se evalúa la conformidad de las operaciones administrativas del sistema de abastecimiento (registro, sistematización, correlación e integración)

- ✓ Registro de proveedores
- ✓ Catálogo de bienes
- ✓ Tarjeta-cargo individual de activos
- ✓ Inventario físico de bienes activo e información
- ✓ Inventario físico de almacén
- ✓ Inventario de bienes inmuebles
- ✓ Reporte del movimiento de bienes activo

4.3.- Área de Fondos Públicos:

Esta área proporciona información sobre la disponibilidad de los recursos financieros del Estado en función al flujo de ingresos y egresos de fondos que realizan las entidades del Sector Público por toda fuente de financiamiento.

La contabilización del manejo de los fondos públicos se realiza basada en los documentos fuentes del área que sustenta el movimiento de fondos en efectivo y cheques que realiza la tesorería de las Unidades Ejecutoras y están en estrecha relación con los requerimientos de información establecida en el procedimiento de pagos de Tesoro Público.

Los documentos contables fuente del área son:

- ✓ Recibos de ingresos
- ✓ Papeleta de depósito
- ✓ Nota de cargo
- ✓ Nota de abono
- ✓ Comprobante de pago
- ✓ Planilla de haberes y pensiones
- ✓ Valorización de obras
- ✓ Extractos bancarios

4.3.1 Etapas:

4.3.1.1 Programación de caja. Es la etapa en la cual la unidad ejecutora compatibiliza la producción de las fuentes de financiamiento de los ingresos con los requerimientos de fondos de la entidad.

4.3.1.2 Recepción de Ingresos. Esta es la etapa en la cual la tesorería recauda los recursos provenientes de las diferentes fuentes de financiamiento.

4.3.1.3 Ubicación y Custodia de fondos. Depósito y custodia de fondos mediante las entidades bancarias.

4.3.1.4 Utilización de Fondos. Giro y pago de cheques.

4.4.- Área de Presupuesto:

El área de presupuesto permite mostrar la ejecución del flujo de ingresos y egresos previstos en el presupuesto anual, y los documentos que sustentan las operaciones contables de bienes, servicios y de fondos servirán para afectación presupuestaria en lo que corresponda.

4.4.1 Programación presupuestaria: Para la programación y formulación del proyecto de presupuesto, se conformará, con Resolución Directoral, una Comisión presidida por el Jefe de Administración y contará con la participación de los responsables de las Unidades Orgánicas de la Entidad y tendrá las siguientes funciones específicas:

- ✓ Evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.
- ✓ Analizar y proponer las actividades y proyectos en concordancia con los objetivos institucionales.
- ✓ Proponer los indicadores de desempeño a nivel de los Programas, Actividades y Proyectos.
- ✓ Determinación de la Escala de Prioridades de los objetivos institucionales del año fiscal.
- ✓ Determinación de las Metas Presupuestarias a conseguir compatibles con los objetivos institucionales y funciones que desarrolla la Entidad.
- ✓ Determinación de la Demanda Global de Gastos.
- ✓ Desarrollo de los procesos para la estimación de los ingresos desagregados por fuente de financiamiento, con el objeto de determinar el monto de la Asignación Presupuestaria Total de la Entidad.

4.4.2 Formulación Presupuestaria: Se basa en la definición de la Estructura Funcional Programática del Presupuesto Institucional de la Entidad, consistente con los objetivos institucionales, a partir de la selección de las Categorías Presupuestarias (Funciones, Programas, Subprogramas, Actividades y Proyectos) contenidas en el Clasificador Funcional Programático y en las Tablas de Actividades y Proyectos, aprobados por la DNPP; una vez diseñada se procede a establecer las Cadenas de Gastos y asignar los créditos presupuestarios por las fuentes de financiamiento que correspondan, a partir de las Actividades y Proyectos, teniendo en cuenta las Metas Presupuestarias contenidas en dichas Categorías Presupuestarias. Se entiende por cadena de gasto a la codificación que asocia: La Categoría del Gasto, Genérico de Gasto y La Específica del Gasto.

Se debe registrar en el Sistema de Información Financiera Presupuestal el resultado de los procesos de programación y formulación presupuestal. Todos los documentos que se presenten en la Fase de Formulación Presupuestaria ante la DNPP, tienen el carácter de Declaración Jurada, y en consecuencia se sujetan a las responsabilidades y consecuencias legales correspondientes.

4.4.3 Aprobación Presupuestaria: Es responsabilidad del Titular del Pliego aprobar, mediante Resolución Ministerial, el Presupuesto Institucional de Apertura, (PIA) de Ingresos y de Egresos en los formatos establecidos en las normas vigentes.

4.4.4 La ejecución Presupuestaria: Se sujeta al marco legal y administrativo establecido para cada uno de los recursos que administran y están supervisadas por la Contraloría General de la República y las OCI. La ejecución de los gastos se enmarca dentro de la Estructura Funcional Programática aprobada en el Presupuesto Institucional y se supedita a

los créditos presupuestarios máximos aprobados, así como a la disponibilidad efectiva de los fondos públicos que recauda, capta u obtiene la Institución.

4.4.5 Evaluación Presupuestaria: La Evaluación del Presupuesto Institucional, se desarrolla a nivel financiero y de metas ejecutadas, identificando los logros obtenidos, los problemas presentados, así como las sugerencias de medidas correctivas para la mejora de la gestión presupuestaria.

Esta se efectúa en periodos semestrales sobre la base de la información del Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), Presupuesto Institucional Modificado (PIM) y la Ejecución Presupuestaria y expresa los hechos más relevantes que hayan incidido en el avance financiero y los avances de las metas físicas al 30 de junio del año fiscal.

La Evaluación Anual del Presupuesto Institucional, se efectúa en base a la información de los avances financieros al cierre del ejercicio presupuestario.

CAPITULO V: PROCESO CONTABLE COMPLEMENTARIO O DE INTEGRACION

5.1.- Operaciones Complementarias:

Es la contabilización que se encuentra dividida por áreas, trayendo consigo una serie de operaciones que están vinculadas estrechamente; por lo tanto, deben ser incluidas en estas y se encuentran en el Inventario inicial (asientos de apertura y cierre), provisiones, depreciación, amortizaciones, ajustes, regularización, asientos de control, resoluciones, declaraciones juradas, contratos, cartas fianza, etc., y otras que no signifiquen salidas ni entradas de fondos de bienes que son registradas a través de notas de contabilidad.

Para determinar una visión global y conjunta de la situación económica financiera y presupuestal, se requiere la integración de dichas áreas más las operaciones complementarias.

5.2.- Circuito de integración contable:

5.2.1 Informe de Movimiento o Reporte por Áreas. Son documentos que centralizan las operaciones de cada área de actividad recogiendo la información contenida en los documentos fuente y proporcionan los resultados de ingresos y salidas que han sido expresados en asientos contables a través de notas de contabilidad (área de abastecimientos, tesorería, personal, rentas, presupuesto).

- ✓ Extracto Bancario
- ✓ Papeleta de Depósito
- ✓ Recibos de Ingresos
- ✓ Planillas de Sueldos
- ✓ Planillas de jornales
- ✓ Planillas de pensiones
- ✓ Planilla de retenciones
- ✓ Valorizaciones

5.2.2 Libro Diario. Centralización de todos los movimientos realizados en un periodo de tiempo determinado.

- ✓ Asientos técnicos de ajuste
- ✓ Asientos de regularización patrimonial
- ✓ Asientos de ajuste de corrección monetaria
- ✓ Traslado a cuentas de asientos de origen
- ✓ Asientos de determinación de resultados
- ✓ Asientos de cierre

5.2.3 Libro Mayor. Consolidad y clasifica las cuentas en deudoras y acreedoras para comprobar y verificar su exactitud.

5.2.4 Libros Auxiliares. Caja bancos, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Transferencias recibidas, existencias, inmueble maquinaria y equipo, cargas diferidas, construcciones en curso.

5.2.5 Balance de Comprobación. Se registran todas las cuentas asentadas, resumiendo y consolidando la información por cada cuenta del plan contable gubernamental registrada en el Libro Mayor.

5.2.6 Balance Constructivo. Hoja de trabajo que muestra las cuentas del mayor clasificándolas en cuentas deudoras y acreedoras, nos muestra el asiento referencial de

apertura, el movimiento acumulado, los saldos y ajustes de regularización patrimonial, y finalmente se obtiene la distribución de saldos que se mostraran en el Balance General, el estado de Gestión y los saldos presupuestarios.

5.2.7 Estados Financieros y Anexos. Productos del proceso contable, que en cumplimiento de fines financieros, económicos y sociales, están orientados a revelar la situación, actividad y flujos de recursos, físicos y monetarios de una entidad pública, a una fecha y período determinados. Estos pueden ser de naturaleza cualitativa o cuantitativa y poseen la capacidad de satisfacer necesidades comunes de los usuarios.

- ✓ Estado de Situación Financiera
- ✓ Estado de Gestión
- ✓ Estados de Cambios en el Patrimonio Neto
- ✓ Estado de Flujos de Efectivo

Como información adicional se muestran los siguientes formatos: Análisis de la estructura de la situación financiera y Análisis de la estructura del Estado de Gestión.

5.2.8 Estados Presupuestarios y Anexos. Son aquellos que presentan la Programación y Ejecución del presupuesto de Ingresos y de Gastos por Fuentes de Financiamiento, aprobados y ejecutados conforme a las metas y objetivos trazados por cada entidad para un período determinado dentro del marco legal vigente.

- ✓ Clasificación Funcional del Gasto.
- ✓ Estado de Fuentes y Uso de Fondos.

Como información adicional se muestran los formatos siguientes: Marco Legal del Presupuesto de Ingreso y Gasto, Clasificación Económica de Ingresos y Gastos, Estado de Programación y Ejecución del Presupuesto y la Clasificación Geográfica del Gasto.

CAPITULO VI: BALANCE DE COMPROBACION Y BALANCE CONSTRUCTIVO

6.1.- Balance de Comprobación:

Es una hoja de trabajo que sirve para comprobar los saldos DEUDORES Y ACREEDORES a tiempo determinado de una entidad pública; comprobando si todas las cuentas del mayor han sido consideradas y correctamente centralizadas y registradas. Permite dar siempre un equilibrio cuantitativo y cualitativo entre las cantidades cargadas y las cantidades abonadas; entre los saldos deudores y los saldos acreedores.

6.1.1 Objetivos:

- ✓ Resumir la información que el libro mayor en detalle.
- ✓ Verificar la exactitud de los cargos y abonos mayorizados.
- ✓ Preparar saldos al final del periodo contable, para determinar los Estados Financieros.
- ✓ Comprobar si los asientos están debidamente registrados en cuanto a los principios de la partida doble (no hay deudor sin acreedor).

6.2.- Balance Constructivo:

El Balance Constructivo es una hoja de trabajo que sirve para realizar la distribución de saldos del activo, pasivo, y patrimonio; contiene el movimiento acumulado del Libro Mayor; nos muestra el asiento referencial de reapertura, el movimiento acumulado, los saldos, los ajustes de regularización patrimonial y la distribución de saldos que se mostrarán en el Balance General, el Estado de Gestión y los Saldos Presupuestarios.

CAPITULO VII: CUENTA GENERAL DE LA REPUBLICA

7.1.- Concepto:

Es un instrumento de gestión pública que contiene información integrada y consolidada, así como el análisis de los resultados, así como el análisis de los resultados presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas e indicadores de gestión financiera obtenidos en la actuación de las entidades del sector público durante un ejercicio fiscal.

7.2.- Objetivos:

- ✓ Informar los resultados de la gestión pública en los aspectos presupuestarios, financieros, económicos, patrimoniales y de cumplimiento de metas;
- ✓ Presentar el análisis cuantitativo de la actuación de las entidades del sector público incluyendo los indicadores de gestión financiera;
- ✓ Proveer información para el planeamiento y la toma de decisiones; y,
- ✓ Facilitar el control y la fiscalización de la gestión pública.

7.3.- Información financiera:

- ✓ Balance general;
- ✓ Estado de gestión;
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio neto;
- ✓ Estado de flujos de efectivo;
- ✓ Notas a los estados financieros; y,
- ✓ Análisis de estructura y evolución de los estados financieros.

7.4.- Fases del Proceso:

7.4.1 Presentación y Recepción de las Rendiciones de Cuentas. Se comprende desde la elaboración y difusión de normas específicas, por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, hasta la obtención de información de las entidades del sector público para la elaboración de la Cuenta General de la República. Los plazos para la presentación de las rendiciones de cuentas por parte de todas las entidades del sector público, son determinados por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, sin exceder el 31 de marzo siguiente al ejercicio fiscal materia de rendición de cuentas. Dentro de los treinta días calendario siguiente al plazo establecido en el párrafo precedente, la Dirección Nacional de Contabilidad Pública notifica al titular del pliego presupuestario, mediante el Diario Oficial y en la sección correspondiente de la página Web del Ministerio de Economía y Finanzas, la condición de omiso a la presentación de las rendiciones de cuenta.

7.4.2 Análisis y Procesamiento de las Rendiciones de Cuentas. La fase de análisis y procesamiento de las rendiciones de cuentas consiste en la verificación, análisis, validación y estructuración de dichas rendiciones, por parte de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, de acuerdo a las normas contables aprobadas y vigentes.

7.4.3 Elaboración de la Cuenta General de la República. Las rendiciones de cuentas son integradas y consolidadas para la elaboración de la Cuenta General de la República, en el marco de lo dispuesto en la presente Ley y las normas contables aprobadas por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública y el Consejo Normativo de Contabilidad. La Dirección Nacional de Contabilidad Pública remite la Cuenta General de la República a la Contraloría General de la República para ser auditada y a una Comisión Revisora del Congreso de la República, en un plazo que vence el 30 de junio del año siguiente al ejercicio fiscal materia

de rendición de cuentas que incluye el informe sobre las entidades omisas a la presentación oportuna de las rendiciones de cuentas.

7.4.4 Informe de Auditoría. El objetivo es verificar si el contenido y estructura de la Cuenta General de la República se adecua a lo establecido, asimismo verifica la confiabilidad y transparencia en la información y la aplicación correcta de los procedimientos establecidos en su elaboración, comprobando la correcta integración y consolidación en los estados financieros. El informe incluye el estado de la implementación de las recomendaciones y el levantamiento de las observaciones de los ejercicios anteriores.

La Contraloría General de la República, es la entidad encargada de realizar la auditoría a la Cuenta General de la República, emite el Informe de Auditoría señalado en el artículo 81 de la Constitución Política del Perú, el cual es presentado al Ministerio de Economía y Finanzas y a la Comisión Revisora del Congreso de la República, en un plazo que vence el 31 de agosto del año siguiente al del ejercicio fiscal materia del informe.

7.4.5 Presentación. El Ministro de Economía y Finanzas remite al Presidente de la República la Cuenta General de la República elaborada por la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, acompañada del Informe de Auditoría de la Contraloría General de la República, para su presentación al Congreso de la República, en un plazo que vence el quince de noviembre del año siguiente al del ejercicio fiscal materia de rendición de cuentas, acorde a lo dispuesto por el artículo 81 de la Constitución Política del Perú.

7.4.6 Examen y Dictamen. La Cuenta General de la República y el Informe de Auditoría, recibidos por el Congreso de la República, se derivan a una Comisión Revisora, para el examen y dictamen correspondiente, dentro de los noventa (90) días calendario siguiente a su presentación. La Comisión Revisora del Congreso de la República presenta su dictamen en la sesión inmediata.

7.4.7 Aprobación de la Cuenta General de la República. La aprobación es un acto formal de ordenamiento administrativo y jurídico, que implica que la Comisión Revisora y el Pleno del Congreso de la República han tomado conocimiento de la misma.

7.4.8 Difusión de la Cuenta General de la República. La Dirección Nacional de Contabilidad Pública, de conformidad a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, Ley N° 27806, publica en la sección del Sistema Nacional de Contabilidad de la página Web del Ministerio de Economía y Finanzas, la relación de omisos, los estados financieros, presupuestarios e información complementaria de las entidades del sector público, indicadas en el artículo 24 de la presente Ley, para facilitar el debido ejercicio de la participación y control ciudadano.

CAPITULO VIII: ESTADOS PRESUPUESTARIOS

8.1.- Concepto:

Los estados presupuestales constituyen un instrumento de información económica que permite realizar análisis y evaluaciones del comportamiento de la programación y ejecución del presupuesto de ingresos y del presupuesto de gastos por fuentes de financiamiento, aprobados y ejecutados en el cumplimiento de metas y logro de los objetivos establecidos para un determinado ejercicio fiscal, en el marco de la Ley.

8.2.- Importancia:

Su importancia radica en los resultados obtenidos en la ejecución presupuestaria, el comportamiento de los ingresos fiscales y la aplicación de los gastos e inversiones realizadas durante un determinado ejercicio fiscal, proporcionando información para conocer:

- ✓ Las fuentes de financiamiento, la asignación presupuestaria, el uso de los recursos asignados y autorizados a la entidad.
- ✓ Comparar los resultados obtenidos sobre la ejecución de los ingresos y gastos con las previsiones programadas y autorizadas.
- ✓ Analizar el logro de los objetivos institucionales previstas en las metas presupuestales.
- ✓ Evaluar los avances financieros y de metas físicas
- ✓ Facilitar la política a seguir y la toma de decisiones.
- ✓ Servir para un adecuado control de a ejecución presupuestal a nivel de fuentes de financiamiento.

8.3.- Tipos de Estados Presupuestarios:

8.3.1 Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos. Es el estado presupuestario que muestra a una fecha determinada los importes netos, anulaciones y reversiones de la determinación, percepción o recaudación de los ingresos, así como la ejecución del gasto presupuestario afectado a nivel de gasto devengado.

8.3.2 Estado de Fuente y Uso de Fondos. Muestra el resultado de la ejecución presupuestaria determinado por los ingresos corrientes y transferencias, gastos corrientes, los ingresos de capital, transferencias y endeudamiento, los gastos de capital y el servicio a la deuda, así como por el financiamiento neto del saldo de endeudamiento interno y externo, los recursos ordinarios (amortización de la deuda) y los saldos del balance.

8.3.3 Clasificación funcional del gasto. Es el estado presupuestario que muestra a una fecha determinada el resultado de la ejecución presupuestaria del gasto detallado a nivel de las funciones a cargo de la Entidad, clasificados en servicios generales, servicios sociales y servicios económicos; mostrando las variaciones de la ejecución funcional del gasto respecto al Presupuesto Institucional Modificado (PIM) de la entidad.

8.3.4 Distribución Geográfica del Gasto. Es el estado presupuestario que muestra a una fecha determinada el resultado de la ejecución presupuestaria del gasto, de acuerdo al ámbito geográfico donde se han ejecutado os recursos a nivel de Región y Departamento prevista en el Presupuesto Institucional Modificado (PIA) de la entidad.

8.3.5 Presupuesto Institucional de Ingresos. Muestra a una fecha determinada el Presupuesto Institucional Modificado (PIM), los importes aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), más las modificaciones por concepto de los créditos presupuestarios y las transferencias institucionales de partidas efectuadas.

8.3.6 Presupuesto Institucional de Gastos. Muestra a una fecha determinada el Presupuesto Institucional Modificado (PIM) los importes aprobados en el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA), más las modificaciones por concepto de los créditos presupuestarios, las transferencias institucionales de partidas y las anulaciones y habilitaciones efectuadas.

BIBLIOGRAFIA

- ✓ TEXTO ORDENADO DEL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL. RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 001-2018-EF/51.01 - MODIFICADO CON RD 003-2019-EF/51.01.
- ✓ MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS. SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA. IMPRENTA MEF 1980- PERÚ.
- ✓ LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD. LEY N° 28708.
- ✓ TULO LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL PRESUPUESTARIO N°28411.
- ✓ LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE TESORERÍA N°28693
- ✓ LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE ENDEUDAMIENTO N°28563.
- ✓ DECRETO LEGISLATIVO N° 1438 – DECRETO LEGISLATIVO DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTABILIDAD.
- ✓ LEY MARCO DE LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL SECTOR PÚBLICO N°28112.
- ✓ LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL OPORTUNA Y LA OPTIMIZACIÓN INSTITUCIONAL DE LAS MUNICIPALIDADES DEL PERÚ. AUTOR: TINOCO PALACIOS, LUCIANO FERMÍN. FECHA: 2014. URI: [HTTP://REPOSITORIO.UNFV.EDU.PE/HANDLE/UNFV/776](http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/unfv/776).
- ✓ https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/instructivos/INSTRUCTIVO_007.pdf
- ✓ <https://www.noticierocontable.com/el-balance-de-comprobacion/#:~:text=El%20balance%20de%20comprobaci%C3%B3n%20es,b%C3%A1sico%20de%20un%20estado%20financiero.>
- ✓ <https://rc-consulting.org/blog/2016/04/que-es-contabilidad-gubernamental/#:~:text=Por%20otro%20lado%2C%20El%20Ministerio,y%20privado%3B%20elaborar%20la%20Cuenta>
- ✓ <http://recordarcontabilidad.blogspot.com/2013/01/principios-de-contabilidad-gubernamental.html>
- ✓ <http://www.une.edu.pe/planeamiento/docs/documentos-normativos/DISPOSITIVOS%20LEGALES%20VIGENTES%20EN%20LA%20ADM%20PUBLICA/06%20SIST.%20ADM.%20DE%20CONTABILIDAD/04%20CONTABILIDAD%20GUBERNAMENTAL.pdf>