



**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Dirección General de Contabilidad Pública**

“DECENIO DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN EL PERÚ”  
“AÑO DE LA PROMOCIÓN DE LA INDUSTRIA RESPONSABLE Y DEL COMPROMISO CLIMÁTICO”

**ANEXO N° 2**

**RELACIÓN DE FORMATOS VIGENTES PARA EL CIERRE CONTABLE 2014**

Ref. DIRECTIVA N° 002-2013-EF/51.01 APROBADA CON R.D. N° 013-2013-EF/51.01

**4. CONTENIDO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, PRESUPUESTARIA, COMPLEMENTARIA Y PRESUPUESTO DE INVERSIÓN**

**4.1 INFORMACIÓN FINANCIERA**

**Estados Financieros**

EF-1 Estado de Situación Financiera  
EF-2 Estado de Resultados Integrales  
EF-3 Estado de Cambios en el Patrimonio  
EF-4 Estado de Flujos de Efectivo  
Notas a los Estados Financieros (comparativas y comentadas)

**Anexos a los Estados Financieros**

N° 01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo / Disponibles  
N° 02 Inventarios / Bienes Realizables  
N° 03 Inversiones Mobiliarias / Inversiones en Subsidiarias, Asociadas y Particip. en Negocios Conjuntos  
N° 04 Propiedades de Inversión  
N° 05 Propiedades, Planta y Equipo/Inmuebles, Mobiliario y Equipo  
N° 06 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo/D.A. Inmuebles, Mobiliario y Equipo  
N° 07 Activos Intangibles y Otros Activos  
N° 09 Otras Cuentas por Pagar  
N° 10 Provisiones  
N° 11 Beneficios a los Empleados  
N° 12 Capital  
N° 13 Cuentas de Orden  
N° 14 Estado de Ganancias y Pérdidas por Naturaleza

**Otros Anexos**

OA-1 Control de Obligaciones Previsionales  
OA-3 Reporte de Saldos de Cuentas del Activo por Operaciones Recíprocas de Empresas  
OA-3A Reporte de Saldos de Cuentas del Pasivo y Patrimonio por Operaciones Recíprocas de Empresas  
OA-3B Reporte de Cuentas de Ingresos y gastos por Operaciones Recíprocas de Empresas  
OA-4 Gastos de Personal en las Empresas Públicas y Otras Entidades  
OA-5 Estadística del Personal en las Empresas Públicas y Otras Entidades

**Anexos detallados de Operaciones Recíprocas**

✓ Anexo OA-3, Reporte de Saldos de Cuentas del Activo por Operaciones Recíprocas de Empresas  
✓ Anexo OA-3A, Reporte de Saldos de Cuentas del Pasivo y Patrimonio por Operaciones Recíprocas de Empresas



**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Dirección General de Contabilidad Pública**

**“DECENIO DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN EL PERÚ”**  
**“AÑO DE LA PROMOCIÓN DE LA INDUSTRIA RESPONSABLE Y DEL COMPROMISO CLIMÁTICO”**

- ✓ Anexo OA-3B, Reporte de Cuentas de Ingresos y Gastos por Operaciones Recíprocas de Empresas

*Actas de Conciliación de Saldos por Operaciones Recíprocas entre entidades del Sector Público – Estado de Situación Financiera*  
*Actas de Conciliación de Cuentas por Operaciones Recíprocas entre entidades del Sector Público – Estado de Resultados Integrales*

**Información Financiera Complementaria**

- ✓ Hoja de Trabajo del Estado del Flujo de Efectivo (método directo para las empresas no financieras y otras entidades y método indirecto para las empresas financieras)
- ✓ Balance Constructivo a nivel de sub cuentas
- ✓ Indicadores Financieros (comparativos y comentados)

**4.2 INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA**

*EP-2 Estado de Fuentes y Usos de Fondos*  
*EP-3 Clasificación Funcional del Gasto*  
*EP-4 Distribución Geográfica del Gasto*  
*Notas Presupuestarias de Ingresos y Gastos*

**4.3 PRESUPUESTO DE INVERSIÓN Y METAS FÍSICAS**

*PI-1 Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversión - Adquisición de Activos No Financieros – Proyectos*  
*Anexo PI-1 Equivalencia de la Genérica 2.6 Adquisición de Activos No Financieros de Formatos PP-2 y Gastos del EP-1 con formatos de Presupuesto de Inversión – PI*  
*PI-2 Metas Físicas Programadas y Ejecutadas del Presupuesto de Inversión – Adquisición de Activos No Financieros - Proyectos*  
*PI-3 Clasificación Funcional de Presupuesto de Inversión*  
*PI-4 Distribución Geográfica de Presupuesto de Inversión*

**4.4 TRANSFERENCIAS FINANCIERAS**

*TFR Transferencias Financieras Recibidas*  
*TFO-1 Transferencias Financieras Otorgadas*  
*TFO-2 Clasificación Funcional de Transferencias Financieras Otorgadas*  
*TFO-3 Distribución Geográfica de Transferencias Financieras Otorgadas*

**4.5 INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA**

- a) Perfil Empresarial
- b) Acta de Conciliación de Inversiones vs. Patrimonio (AC-1), debidamente firmada por los representantes de: la empresa o entidad inversionista y la receptora de la inversión.
- c) Acta de Conciliación del Endeudamiento Público Externo e Interno con la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público del MEF (AC- 2).
- d) Cálculo Actuarial de las obligaciones previsionales del régimen del D.L. N° 20530 realizado o verificado por la ONP, para las empresas o entidades públicas que tengan personal pensionista bajo este régimen.
- e) Informe de Auditoría Interna o Externa a la Información Financiera.



**MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS**  
**Dirección General de Contabilidad Pública**

**“DECENIO DE LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD EN EL PERÚ”**  
**“AÑO DE LA PROMOCIÓN DE LA INDUSTRIA RESPONSABLE Y DEL COMPROMISO CLIMÁTICO”**

- f) Informe Largo de Auditoría Financiera*
- g) Informe del Examen Especial a la Información Presupuestaria.*
- h) Memoria Anual.*
- i) Informe de cronograma de liquidación definitiva, para las empresas en proceso de liquidación.*
- j) Constancia de habilitación del Contador Público Colegiado que refrenda los estados financieros, expedida por el Colegio Departamental correspondiente.*