



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

- Nº 01 Efectivo y Equivalentes al Efectivo / Disponibles
- Nº 02 Inventarios / Bienes Realizables
- Nº 03 Inversiones Mobiliarias / Inversiones en Subsidiarias, Asociadas y Particip. en Negocios Conjuntos
- Nº 04 Propiedades de Inversión
- Nº 05 Propiedades, Planta y Equipo/Inmuebles, Mobiliario y Equipo
- Nº 06 Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo/D.A. Inmuebles, Mobiliario y Equipo
- Nº 07 Activos Intangibles y Otros Activos
- Nº 09 Otras Cuentas por Pagar
- Nº 10 Provisiones
- Nº 11 Beneficios a los Empleados
- Nº 12 Capital
- Nº 13 Cuentas de Orden
- Nº 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 Flujos 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.*