

ANEXO 1

INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA REQUERIDA PARA LOS PERIODOS INTERMEDIOS

HOJA	Nº	1. INFORMACIÓN FINANCIERA	MENSUAL	TRIMESTRAL	SEMESTRAL
		ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS			
1	1	EF-1 Estado de Situación Financiera	✓	✓	✓
1	2	EF-2 Estado de Resultados Integrales	✓	✓	✓
1	3	EF-3 Estado de Cambios en el Patrimonio	N/A	✓	✓
1	4	EF-4 Estado de Flujos de Efectivo	N/A	✓	✓
1	5	Notas a los Estados Financieros comparativas y comentadas	N/A	N/A	✓
		Información Financiera Complementaria			
1	6	BC Balance Constructivo	N/A	N/A	✓
		ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS			
1	7	Anexo Nº 17 Funcionarios Responsables de la Elaboración, Presentación y Suscripción de la Información Financiera y Presupuestaria	N/A	✓	✓
		INFORMACION COMPLEMENTARIA			
1	8	Perfil Empresarial	N/A	✓	✓
1	9	Informe del grado de avance de las empresas en proceso de liquidación y no operativas	N/A	N/A	✓
		INFORMACIÓN DE TRANSACCIONES Y SALDOS DE OPERACIONES RECÍPROCAS			
2	10	Anexo OA-3 Reporte de Saldos de Cuentas del Activo por Operaciones Recíprocas	N/A	✓	✓
2	11	Anexo OA-3A Reporte de Saldos de Cuentas del Pasivo y Patrimonio por Operaciones Recíprocas	N/A	✓	✓
2	12	Anexo OA-3B Reporte de Saldos de Cuentas de Ingresos y Gastos por Operaciones Recíprocas	N/A	✓	✓
2	13	Actas de Conciliación de Operaciones Recíprocas entre Entidades del Sector Público -Estado de Situación Financiera.	N/A	✓	✓
2	14	Actas de Conciliación de Operaciones Recíprocas entre Entidades del Sector Público -Estado de Resultados Integrales.	N/A	✓	✓
		DEMANDAS JUDICIALES, RECLAMOS A LA ENTIDAD Y REGISTROS DE CONTADORES			
2	15	OA-2 Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado	N/A	N/A	✓
2	16	OA-2B Reclamos a la Entidad y Conciliaciones Extrajudiciales	N/A	N/A	✓
2	17	OA-7 Registro de Contadores del Sector Público	N/A	✓	✓
		ESTADOS PRESUPUESTARIOS			
1	18	PP-1 Presupuesto Institucional del Ingresos	✓	✓	✓
1	19	PP-2 Presupuesto Institucional de Gastos	✓	✓	✓
1	20	EP-1 Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos	✓	✓	✓
1	21	EP-2 Estado de Fuentes y Uso de Fondos	N/A	N/A	✓
1	22	EP-3 Clasificación Funcional del Gasto	N/A	N/A	✓
1	23	EP-4 Distribución Geográfica del Gasto	N/A	N/A	✓
1	24	CMP Conformidad al Marco Presupuestario	N/A	✓	✓
1	25	Notas Presupuestarias de Ingresos y Gastos	N/A	N/A	✓
		INFORMACIÓN SOBRE TRANSFERENCIAS FINANCIERAS			
1	26	TFR Transferencias Financieras Recibidas	N/A	✓	✓
1	27	TFO-1 Transferencias Financieras Otorgadas	N/A	✓	✓
1	28	TFO-2 Clasificación Funcional de Transferencias Financieras Otorgadas	N/A	✓	✓
1	29	TFO-3 Distribución Geográfica de Transferencias Financieras Otorgadas	N/A	✓	✓
1	30	ACTA TF Actas de Conciliación por las Transferencias Financieras Recibidas y Otorgadas entre Entidades del Estado	N/A	✓	✓
		INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA COMPLEMENTARIA			
1	31	Informe de Evaluación Presupuestaria	N/A	✓	✓
		PRESUPUESTO DE INVERSIÓN Y METAS FÍSICAS			
2	32	PI-1 Marco Legal y Ejecución del Presupuesto de Inversión y Metas Físicas - Adquisición de Activos No Financieros - Proyectos	N/A	N/A	✓
2	33	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	N/A	N/A	✓
2	34	PI-2 Clasificación Funcional del Presupuesto de Inversión	N/A	N/A	✓
2	35	PI-3 Distribución Geográfica del Presupuesto de Inversión	N/A	N/A	✓
2	36	Ánalisis y Comentarios de los Proyectos de Inversión considerando metas físicas y financieras.	N/A	N/A	✓

ANEXO 2

MODELO DE NOTAS A LOS ESTADOS PRESUPUESTARIOS

Las notas revelan información adicional a la presentada en los estados presupuestarios de periodos intermedios. Éstas proporcionan descripciones narrativas o desagregaciones de partidas reveladas en dichos estados y contienen información sobre los principios y prácticas presupuestales adoptados por una Entidad, para lograr su comprensión.

Los ejemplos que se desarrollan en esta guía, tienen como objetivo ayudar a las Entidades, con fines de realizar las revelaciones en sus estados presupuestarios intermedios. El adecuado desarrollo y presentación de las notas, es de responsabilidad de la Entidad.

Estos ejemplos no contienen necesariamente todos los aspectos que deben ser contenidos en las revelaciones; por lo que, cada Entidad debe realizar sus propias precisiones, conforme a la información presupuestaria que presenta, a la importancia de cada partida y a su naturaleza.

NOTA 1 : ANTECEDENTES Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

- Constitución de la empresa o entidad
- Objeto Social de la empresa o entidad (incluir visión y misión)

NOTA 2 : MARCO LEGAL DE LA INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

Ordenado según rango de normas (Leyes, Resoluciones Ministeriales, Decretos Supremos, Directivas, Acuerdos de Directorios).

NOTA 3 : PRINCIPIOS Y PRACTICAS PRESUPUESTALES

Indicar y describir cada principio y práctica.

Asimismo, indicar que la información presentada en los formatos PP-1, PP-2 y EP-1 está debidamente conciliada:

- Con el FONAFE, mediante el formato 5E
- Con la DGPP, mediante los formatos 01/ETES, 01E-1/ETES (Ingresos) y 02-ETES, 02E/ETES (Gastos).

NOTA 4 : PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA – PIA

Describir mediante que dispositivo fue aprobado (Decreto Supremo, acuerdo de Directorio, otros).

Presentar un resumen a nivel de grandes rubros de ingresos y gastos, según modelo:

Expresado en Soles	
RUBROS	PRESUPUESTO APROBADO
INGRESOS	0
Recursos Directamente Recaudados	
Recursos por operaciones de Crédito Interno	
Recursos por operaciones de Crédito Externo	
Donaciones y Transferencias	
Recursos Determinados	
GASTOS	0
Gastos Corrientes	
Gastos de Capital	
Servicios de la Deuda	
SALDO DE PROGRAMACION	0

NOTA 5 : MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Describir mediante que dispositivos (Decretos Supremos, Acuerdos de Directorio, Resolución de Gerencia, otros) fueron aprobados las modificaciones presupuestarias.

Expresado en Soles		
RUBROS	PRIMERA MODIFICACION	SEGUNDA MODIFICACION
INGRESOS	0	0
Recursos Directamente Recaudados		
Recursos por operac. Crédito Interno		
Recursos por operac. Crédito Externo		
Donaciones y Transferencias		
Recursos Determinados		
GASTOS	0	0
Gastos Corrientes		
Gastos de Capital		
Servicios de la Deuda		
SUPERAVIT/ DEFICIT DE PROGRAMACION	0	0

Presentar un párrafo de comentarios por cada modificación presupuestaria que la empresa haya realizado hasta el primer semestre 2021, la misma que debe coincidir con el número de modificaciones descritas en el formato Conformidad al Marco Presupuestario – CMP que se registra en el aplicativo.

Las notas presupuestarias donde la empresa o entidad no tengan movimiento pueden ser suprimidas.

NOTA 6 : INGRESOS

6.1 INGRESOS CORRIENTES

Para cada concepto de ingreso se tomará en consideración lo siguiente:

- Las filas de los rubros que no tengan movimiento pueden ser suprimidas.
- Los comentarios por cada rubro serán de la siguiente manera:
- Se realizará la explicación de las variaciones más significativas determinadas en los rubros correspondientes comparadas entre la ejecución de ingresos al primer semestre 2021 versus el PIM anual de ingresos 2021, estas variaciones están determinadas por fórmula en la última columna del cuadro.
- En párrafo independiente se realizará la explicación de las variaciones más significativas determinadas en los rubros correspondientes comparando la ejecución de ingresos al primer semestre 2021 versus ejecución de ingresos al primer semestre 2020, estas variaciones están determinadas por fórmula en la penúltima columna del cuadro.
- La forma de explicación requerida en los dos párrafos precedentes se realizará por los principales rubros, tomando como base las variaciones más significativas mostradas en las dos últimas columnas del cuadro, se tomará como base los rubros con saldos más significativos que se muestren en la columna de la ejecución al primer semestre 2021.

Expresado en Soles

CONCEPTOS	Ejecución primer semestre 2020	PIM Anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec. Sem 2021 v.s ejec.sem. 2020)	Variac. % (ejec. Sem. 2021 v.s PIM 2021)
Contribuciones Sociales	100	110	120	20,0	9,1
Venta de Bienes	152	152	145	(4,6)	(4,6)
Venta de Servicios					
Derechos y Tasas Administrativas					
Rentas de la Propiedad					
Multas y Sanciones no tributarias					
Otros Ingresos diversos					
TOTAL	152	152	145	(4,6)	(4,6)

Fuente: Presupuesto Institucional de Ingresos – PP-1, Estado de Ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos – EP-1

6.2 INGRESOS DE CAPITAL

La explicación de esta nota se realizará en la misma forma indicada para la nota 6.1

Expresado en Soles					
CONCEPTOS	Ejecución primer semestre 2020	PIM Anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec. Sem. 2021 vs. Ejec. Sem. 2020)	Variac. % (ejec. Sem. 2021 vs. PIM 2021)
Venta de Activo no financiero	150	200	180	20,0	(10,0)
Aportes de capital					
Venta de otros activos no financieros					
TOTAL	150	200	180	20,0	(10,0)

Fuente: Presupuesto Institucional de Ingresos – PP-1, Estado de Ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos – EP-1

6.3 SALDOS DE BALANCE – RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS

La explicación de esta nota se realizará en la misma forma indicada para la nota 6.1

Expresado en Soles					
CONCEPTOS	Ejecución primer semestre 2020	PIM Anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec. Sem. 2021 vs. Ejec. Sem. 2020)	Variac. % (ejec. Sem. 2021 vs. PIM 2021)
Saldos de balance	150	200	180	20,0	(10,0)
TOTAL	150	200	180	20,0	(10,0)

Fuente: Presupuesto Institucional de Ingresos – PP-1, Estado de Ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos – EP-1

6.4 FINANCIAMIENTO

La explicación de esta nota se realizará en la misma forma indicada para la nota 6.1, adicionalmente deberán identificar en el cuadro la entidad financiera local o externa que hizo el préstamo, precisando el importe desembolsado (ejecutado) y el importe previsto. Asimismo, en los comentarios se deberá indicar la fecha de desembolso, la moneda original del préstamo, el plazo de devolución, la tasa de interés y el periodo de gracia.

Expresado en Soles					
CONCEPTOS	Ejecución primer semestre 2020	PIM Anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec. Sem. 2021 vs. Ejec. Sem. 2020)	Variac. % (ejec. Sem. 2021 vs. PIM 2021)
Endeudamiento Interno	600	550	650	8,3	18,2
Endeudamiento Externo					
Saldos de Balance ^{1/}					
TOTAL	600	550	650	8,3	18,2

^{1/}. Tomar solo los saldos de balance de la fuente de endeudamiento de corresponder

Fuente: Presupuesto Institucional de Ingresos – PP-1, Estado de Ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos – EP-1

6.5 TRANSFERENCIAS RECIBIDAS

La explicación se realizará en la misma forma indicada para la nota 6.1

Se debe detallar el importe de la transferencia prevista (PIM) y la transferencia recibida (ejecución), se debe identificar la entidad pública que hizo la transferencia, la fecha en que se realizó, el dispositivo que aprobó la transferencia y para que objeto o fin se hizo la transferencia.

CONCEPTOS	Expresado en Soles				
	Ejecución primer semestre 2020	PIM anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec. Sem 2021 vs. Ejec. Sem 2020)	Variac. % (ejec. Sem 2021 vs. PIM 2021)
Donaciones y transferencias corrientes	150	200	180	20,0	(10,0)
Transferencias de capital	50	60	55	10,0	(8,3)
Otros Ingresos corrientes					
Saldos de Balance ^{1/}					
TOTAL	200	260	235	17,5	(9,6) ^{1/}

Tomar solo los saldos de balance de la fuente de donaciones y transferencias de corresponder

Fuente: Presupuesto Institucional de Ingresos – PP-1, Estado de Ejecución del presupuesto de Ingresos y Gastos – EP-1

NOTA 7 : GASTOS CORRIENTES

7.1 PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES

Para cada concepto de gastos se tomará en consideración lo siguiente:

- Las filas de los rubros que no tengan movimiento pueden ser suprimidas.
- Los comentarios por cada rubro serán de la siguiente manera:
- Se realizará la explicación de las variaciones más significativas determinadas en los rubros correspondientes comparadas entre la ejecución de gastos del primer semestre 2021 versus el PIM anual de gastos de 2021, estas variaciones están determinadas por fórmula en la última columna del cuadro.
- En párrafo independiente se realizará la explicación de las variaciones más significativas determinadas en los rubros correspondientes comparando la ejecución de gastos del primer semestre 2021 versus ejecución de gastos del primer semestre 2020, estas variaciones están determinadas por fórmula en la penúltima columna del cuadro.
- La forma de explicación requerida en los dos párrafos precedentes se realizará por los principales rubros, tomando como base las variaciones más significativas mostradas en las dos últimas columnas del cuadro, se tomará como base los rubros con saldos más significativos que se muestren en la columna de la ejecución al primer semestre 2021.

Expresado en Soles

CONCEPTOS	Ejecución primer semestre 2020	PIManual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec.sem 2021 vs. Ejec. Sem 2020)	Variac. % (ejec. Sem 2021 vs. PIM 2021)
Sueldos y Salarios	100	110	125	25,0	13,6
Gratificaciones y Bonificaciones					
Compensación por Tiempo de Servicios - CTS					
Seguridad y previsión social					
Participación de trabajadores					
Dietas del Directorio					
Capacitación					
Incentivos por retiro voluntario					
Otros gastos de personal					
TOTAL	100	110	125	25,0	13,6

Fuente: Formato 5E- Presupuesto de Ingresos y Egresos – FONAFE (comprende a los conceptos más utilizados), para las empresas municipales y autónomas pueden utilizar los conceptos antes indicados que puedan ser equivalentes a los clasificadores presupuestarios donde registran su información.

7.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES

La explicación se realizará en la misma forma indicada para la nota 7.1

Adicionalmente, se debe indicar el N° de pensionistas, la variación del N° de pensionistas respecto al año anterior y el régimen pensionario (Régimen del D.L. 20530, D.L. 19846, etc.) que se está pagando.

Expresado en Soles

CONCEPTOS	Ejecución primer semestre 2020	PIM anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec. Sem 2021 vs. Ejec.sem 2020)	Variac. % (ejec. Sem 2021 vs. PIM 2021)
Jubilaciones y Pensiones	100	110	125	25,0	13,6
Asistencia Médica					
TOTAL	100	110	125	25,0	13,6

Fuente: Formato 5E- Presupuesto de Ingresos y Egresos – FONAFE (comprende a los conceptos más utilizados), para las empresas municipales y autónomas pueden utilizar los conceptos antes indicados que puedan ser equivalentes a los clasificadores presupuestarios donde registran su información.

7.3 BIENES Y SERVICIOS

La explicación se realizará en la misma forma indicada para la nota 7.1

CONCEPTOS	Expresado en Soles				
	Ejecución primer semestre 2020	PIM anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec. Sem 2021 vs. Ejec. Sem. 2020)	Variac. % (ejec. Sem. 2021 vs. PIM 2021)
Compra de Insumos y Suministros	100	110	125	25,0	13,6
Combustibles y lubricantes	140	150	120	(14,3)	(20,0)
Transporte y almacenamiento					
Tarifa de servicios publicos					
Honorarios profesionales					
Servicios de Auditorias					
Mantenimiento y reparación					
Alquileres					
Servicios de Vigilancia, guardanía y limpieza					
Publicidad y publicaciones					
Gastos financieros ^{1/}					
Seguros					
Viaticos y asignaciones					
Otros bienes y servicios					
TOTAL	240	260	245	2,1	(5,8)

incluye los pagos por intereses y comisiones por financiamiento.

Fuente: Formato 5E- Presupuesto de Ingresos y Egresos – FONAFE (comprende a los conceptos más utilizados), para las empresas municipales y autónomas pueden utilizar los conceptos antes indicados que puedan ser equivalentes a los clasificadores presupuestarios donde registran su información.

7.4 OTROS GASTOS

La explicación se realizará en la misma forma indicada para la nota 7.1

Cuando se trata de saldos significativos, en el cuadro adjunto se puede incluir los conceptos específicos de esta genérica que no necesariamente pueden ser los mismos a los conceptos pre-establecidos que figuran en el cuadro.

CONCEPTOS	Expresado en Soles				
	Ejecución primer semestre 2020	PIM anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec. Sem 2021 vs. Ejec. Sem. 2020)	Variac. % (ejec. Sem. 2021 vs. PIM 2021)
Tributos ^{1/}	100	110	125	25,0	13,6
Impuesto a la Renta Anual	60	70	75	25,0	7,1
Pago Indemnización por cese relac. Laboral					
Gastos diversos de gestión ^{2/}					
Otros gastos					
TOTAL	160	180	200	25,0	11,1

las empresas del ámbito del FONAFE comprende los tributos no relacionados al pago de Impuesto a la Renta.

^{2/} Los gastos diversos de gestión no incluyen seguros, viáticos y gastos de representación.

Fuente: Formato 5E- Presupuesto de Ingresos y Egresos – FONAFE (comprende a los conceptos más utilizados), para las empresas municipales y autónomas pueden utilizar los conceptos antes indicados que puedan ser equivalentes a los clasificadores presupuestarios donde registran su información.

NOTA 8 : GASTOS DE CAPITAL

La explicación se realizará en la misma forma indicada para la nota 7.1

Expresado en Soles					
CONCEPTOS	Ejecución primer semestre 2020	PIM anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec sem. 2021 vs. Ejec. Sem 2020)	Variac. % (ejec. Sem 2021 vs. PIM 2021)
Proyectos de inversión	100	110	125	25,0	13,6
Gastos de capital no relacionados a proyectos					
Inversión financiera					
Pago de dividendos al accionista					
Otros gastos de capital					
TOTAL	100	110	125	25,0	13,6

Fuente: Formato 5E- Presupuesto de Ingresos y Egresos – FONAFE (comprende a los conceptos más utilizados), para las empresas municipales y autónomas pueden utilizar los conceptos antes indicados que puedan ser equivalentes a los clasificadores presupuestarios donde registran su información.

NOTA 9 : SERVICIO DE LA DEUDA

La explicación se realizará en la misma forma indicada para la nota 7.1

Adicionalmente, se debe identificar la entidad financiera acreedora o prestamista (interna o externa), detallando cuanto es el monto pagado del principal, intereses, comisiones por cada uno de los acreedores.

Expresado en Soles					
CONCEPTOS	Ejecución primer semestre 2020	PIM anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec. Sem 2021 vs. Ejec. Sem 2020)	Variac. % (ejec. Sem 2021 vs. PIM 2021)
Amortización de la deuda externa	100	110	125	25,0	13,6
Amortización de la deuda interna					
Intereses de la deuda externa					
Intereses de la deuda interna					
Comisiones y otros gastos de la deuda externa					
Comisiones y otros gastos de la deuda interna					
TOTAL	100	110	125	25,0	13,6

Fuente: Formato 5E- Presupuesto de Ingresos y Egresos – FONAFE (comprende a los conceptos más utilizados), para las empresas municipales y autónomas pueden utilizar los conceptos antes indicados que puedan ser equivalentes a los clasificadores presupuestarios donde registran su información.

NOTA 10 : DONACIONES Y TRANSFERENCIAS

La explicación se realizará en la misma forma indicada para la nota 7.1

Se debe detallar el destino (uso) de la transferencia recibida.

Expresado en Soles

CONCEPTOS	Ejecución primer semestre 2020	PIM anual 2021	Ejecución primer semestre 2021	Variac. % (ejec. Sem. 2021 vs. Ejec. Sem. 2020)	Variac. % (ejec. Sem. 2021 vs. PIM 2021)
Bienes y servicios	100	110	125	25,0	13,6
Pensiones y Otras Prestaciones Sociales					
Donaciones y transfer. Corrientes					
Otros gastos corrientes					
Adquisición de activos no financieros					
Otros gastos de capital					
Servicios de la deuda					
TOTAL	100	110	125	25,0	13,6

Fuente: Formato 5E- Presupuesto de Ingresos y Egresos – FONAFE (comprende a los conceptos más utilizados), para las empresas municipales y autónomas pueden utilizar los conceptos antes indicados que puedan ser equivalentes a los clasificadores presupuestarios donde registran su información.