



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Cierre Contable 2015

Estados Financieros

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICA



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Directiva N° 007-2014-EF/51.01 “Cierre Contable Y Presentación De Información Para La Elaboración De La Cuenta General De La República Por Las Entidades Gubernamentales Del Estado”

✓ Objetivo

Uniformizar los procedimientos de cierre contable y presentación de la información financiera, presupuestaria y complementaria para la elaboración de la Cuenta General de la República, de acuerdo con los dispositivos legales vigentes.



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

✓ **Estados Financieros Comparativos**

EF-1 Estado de Situación Financiera

EF-2 Estado de Gestión

EF-3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

EF-4 Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

Hoja de Trabajo para la formulación del Estado de Situación Financiera

Hoja de Trabajo para la formulación del Estado de Flujos de Efectivo

✓ **Estados Financieros Consolidados**

EF-1 Estado de Situación Financiera

EF-2 Estado de Gestión

Notas a los EEFF Consolidados comparativas y comentadas

Hojas de trabajo para la formulación de los Estados Financieros

Consolidados



PERÚ

Ministerio de
Economía y FinanzasViceministro
de HaciendaDirección General de
Contabilidad Pública

NICSP 1 Presentación de Estados Financieros

Los Estados Financieros son de utilidad para los usuarios cuando cumplen las **características cualitativas** siguientes:

- ✓ **Comprendibilidad**
- ✓ **Relevancia**
- ✓ **Fiabilidad**
- ✓ **Comparabilidad**

› Ley N° 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad

Principios Regulatorios

- ✓ **Uniformidad**
- ✓ **Integridad**
- ✓ **Oportunidad**
- ✓ **Transparencia**
- ✓ **Legalidad**



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Finalidad de los Estados Financieros de las entidades del Sector Público



- ✓ Suministrar información acerca de la situación financiera, los resultados y los flujos de efectivo de la entidad;
- ✓ Suministrar información para fines predictivos y proyectivos
- ✓ Suministrar información útil para la toma de decisiones;
- ✓ Constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados en un periodo determinado.
- ✓ Informar para la formulación y elaboración de la Cuenta General de la República

Sector:

Entidad:

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Nota 3

1101.01, 1101.02, 1101.03, 1101.04, 1101.08,
1101.11, 1101.12, [1102-(1102.99)]

1101.01, 1101.02, 1101.03, 1101.04, 1101.08,
1101.11, 1101.12, [1102-(1102.99)]

Inversiones Disponibles

Nota 4

1102 - (1102.99)

1102 - (1102.99)

Cuentas por Cobrar (Neto)

Nota 5

1201 - (1201.0304) - [1209.01, 1209.0301],
2103.0102

1201 - (1201.0304) - [1209.01, 1209.0301],
2103.0102

Otras Cuentas por Cobrar (Neto)

Nota 6

1202 - (1202.0803), 1203 - [1209.02, 1209.0302,
1209.04], 2101.010501, 2101.010502, 2101.010505

1202 - (1202.0803), 1203 - [1209.02, 1209.0302,
1209.04], 2101.010501, 2101.010502, 2101.010505

Inventarios (Neto)

Nota 7

1301 a 1309 - [1310]

1301 a 1309 - [1310]

Servicios y Otros Pagados por
Anticipado

Nota 8

1205.01, 1205.02, 1205.03, 1205.05, 1205.0402,
1205.98

1205.01, 1205.02, 1205.03, 1205.05, 1205.0402,
1205.98

Otras Cuentas del Activo

Nota 9

1204, 1205.04, 1205.0601, 1205.07, 1205.99,
1206

1204, 1205.04, 1205.0601, 1205.07, 1205.99, 1206

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

ACTIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo

Nota 10

[1201.010101, 1201.010201, 1201.0201, [(1201.03-
1201.0304)], 1201.04, 1201.05, 1201.98, 1201.99] -
(1209.01, 1209.0301)

[1201.010101, 1201.010201, 1201.0201, [(1201.03-
1201.0304)], 1201.04, 1201.98, 1201.99] -
(1209.01, 1209.0301)

Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo

Nota 11

1202 - (1202.0803) - (1209.02, 1209.0302), 1203 -
(1209.04)

1202 - (1202.0803) - (1209.02, 1209.0302), 1203 -
(1209.04)

Inversiones (Neto)

Nota 12

1401 - [1401.99], 1402 - [1402.99]

1401 - [1401.99], 1402 - [1402.99]

Propiedades de Inversión

Nota 13

1509

1509

Propiedades, Planta y Equipo (Neto)

Nota 14

1501 - (1508.01, 1510), 1502, (1503 - 1508.02)

1501 - (1508.01, 1510), 1502, (1503 - 1508.02)

Otras Cuentas del Activo (Neto)

Nota 15

1101.05, 1101.07, 1102.99, 1204, 1205.04,
1205.0601, 1205.98, 1504, 1505 - [1508.0301],
1506, 1507 - [1508.0301, 1508.0302, 1508.04]

1101.05, 1101.07, 1102.99, 1204, 1205.04,
1205.0601, 1205.98, 1504, 1505 - [1508.0301],
1506, 1507 - [1508.0301, 1508.0302, 1508.04]

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

TOTAL ACTIVO

Cuentas de Orden

Nota 35

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre de 20... y 20...

EF-1

(EN SOLES)

20...

20...

1101.01, 1101.02, 1101.03, 1101.04, 1101.08,
1101.11, 1101.12, [1102-(1102.99)]

1101.01, 1101.02, 1101.03, 1101.04, 1101.08,
1101.11, 1101.12, [1102-(1102.99)]

1102 - (1102.99)

1102 - (1102.99)

1201 - (1201.0304) - [1209.01, 1209.0301],
2103.0102

1201 - (1201.0304) - [1209.01, 1209.0301],
2103.0102

1202 - (1202.0803), 1203 - [1209.02, 1209.0302,
1209.04], 2101.010501, 2101.010502, 2101.010505

1202 - (1202.0803), 1203 - [1209.02, 1209.0302,
1209.04], 2101.010501, 2101.010502, 2101.010505

1301 a 1309 - [1310]

1301 a 1309 - [1310]

1205.01, 1205.02, 1205.03, 1205.05, 1205.0402,
1205.98

1205.01, 1205.02, 1205.03, 1205.05, 1205.0402,
1205.98

1204, 1205.04, 1205.0601, 1205.07, 1205.99,
1206

1204, 1205.04, 1205.0601, 1205.07, 1205.99, 1206

[1201.010101, 1201.010201, 1201.0201, [(1201.03-
1201.0304)], 1201.04, 1201.05, 1201.98, 1201.99] -
(1209.01, 1209.0301)

[1201.010101, 1201.010201, 1201.0201, [(1201.03-
1201.0304)], 1201.04, 1201.98, 1201.99] -
(1209.01, 1209.0301)

1202 - (1202.0803) - (1209.02, 1209.0302), 1203 -
(1209.04)

1202 - (1202.0803) - (1209.02, 1209.0302), 1203 -
(1209.04)

1401 - [1401.99], 1402 - [1402.99]

1401 - [1401.99], 1402 - [1402.99]

1509

1509

1501 - (1508.01, 1510), 1502, (1503 - 1508.02)

1501 - (1508.01, 1510), 1502, (1503 - 1508.02)

1101.05, 1101.07, 1102.99, 1204, 1205.04,
1205.0601, 1205.98, 1504, 1505 - [1508.0301],
1506, 1507 - [1508.0301, 1508.0302, 1508.04]

1101.05, 1101.07, 1102.99, 1204, 1205.04,
1205.0601, 1205.98, 1504, 1505 - [1508.0301],
1506, 1507 - [1508.0301, 1508.0302, 1508.04]



PERÚ

Ministerio de
Economía y FinanzasViceministro
de HaciendaDirección General de
Contabilidad Pública

✓ Precisiones sobre presentación de saldos de cuentas del activo

Un activo deberá clasificarse como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- Se trata de efectivo u otro medio equivalente de efectivo cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de operación
- Se espera realizar dentro de los doce meses posteriores a la fecha de presentación
- Se espera realizar o se mantiene para vender o consumir en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la entidad
- Se mantienen fundamentalmente para negociación
- Todos los demás activos se clasifican como no corrientes

PASIVO Y PATRIMONIO**PASIVO CORRIENTE**

		20...	20...
Sobregiros Bancarios	Nota 16	1101.030103, 1101.030108, 1101.030109, 1101.030110, 1101.040101, 1101.040102, 1101.040105, 1101.1201	1101.030103, 1101.030108, 1101.030109, 1101.030110, 1101.040101, 1101.040102, 1101.040105, 1101.1201
Cuentas Por Pagar a Proveedores	Nota 17	1201.0304+2103.01 (2103.0102) + 2103.02 + 2103.03 (2103.04, 2103.98, 2103.99)	1201.0304+2103.01 (2103.0102) + 2103.02 + 2103.03 (2103.04, 2103.98, 2103.99)
Impuestos, Contribuciones y Otros	Nota 18	2101 (2101.010501*, 2101.010502, 2101.010505)	2101 (2101.010501, 2101.010502, 2101.010505)
Remuneraciones y Beneficios Sociales	Nota 19	2102 - (1202.0803), (2102.05)	2102 - (1202.0803), (2102.05)
Obligaciones Previsionales	Nota 20	2102.05	2102.05
Operaciones de Crédito	Nota 21	2201	2201
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo	Nota 22	2103.04 + 2301 + 2302 + 2303	2103.04 + 2103.98 + 2301 + 2302
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 23	2103.9901 + 2103.9909 + 2104 (2104.04)	2103.99 (2103.9903) + 2104 (2104.04)
TOTAL PASIVO CORRIENTE			

PASIVO NO CORRIENTE

Deudas a Largo Plazo	Nota 24	2301 + 2302 + 2103.04 + 2303.01	2301 + 2302 + 2103.04
Cuentas por Pagar a Proveedores	Nota 25	2103 (2103.03, 2103.04, 2103.0102, 2103.98, 2103.99)	2103 (2103.03, 2103.04, 2103.0102, 2103.98, 2103.99)
Beneficios Sociales	Nota 26	2102.03 - (1202.0803)	2102.03 - (1202.0803)
Obligaciones Previsionales	Nota 27	2102.05	2102.05
Provisiones	Nota 28	2401	2401
Otras Cuentas del Pasivo	Nota 29	2101 Vigentes + 2103.9909 + 2104 (2104.04)	2101Vigentes + 2103.99 (2103.9903) + 2104 (2104.04)
Ingresos Diferidos	Nota 30	2501	2501
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			
TOTAL PASIVO			

PATRIMONIO

Hacienda Nacional	Nota 31	3101	3101
Hacienda Nacional Adicional	Nota 32	3201	3201
Resultados No Realizados	Nota 33	3001	3001
Resultados Acumulados	Nota 34	3401, 6101.0201, 6101.0202	3401, 6101.0201, 6101.0202
TOTAL PATRIMONIO			
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			
Cuentas de Orden	Nota 35		



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

✓ Precisiones sobre presentación de saldos de cuentas del pasivo

Un pasivo se clasifica como corriente cuando satisfaga alguno de los siguientes criterios:

- Se espera liquidar en el ciclo normal de operaciones de la entidad
- Se mantienen fundamentalmente para negociación
- Debe liquidarse dentro del periodo de los doce meses desde la fecha de presentación
- Que la entidad no tenga derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de presentación
- Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes

Sector:

Entidad:

ESTADO DE GESTIÓN

EF-2

Por los años terminados al 31 de diciembre de 20... y 20...

(EN SOLES)

INGRESOS

		20...	20...
Ingresos Tributarios Netos	Nota 36	4101 a 4106 - [4107], 4201, 4202, 4203	
Ingresos No Tributarios	Nota 37	4301, 4302 - [4302.1101], 4303, 4503	
Traspasos y Remesas Recibidas	Nota 38	4402, 4404	
Donaciones y Transferencias Recibidas	Nota 39	4401, 4403	
Ingresos Financieros	Nota 40	4501.01	
Otros Ingresos	Nota 41	4501.02, 4501.03, 4502, 4504, 4505, 4506, 4601 a 4605, 4701, 4801	

TOTAL INGRESOS

COSTOS Y GASTOS

Costo de Ventas	Nota 42	5701.06, 5703	
Gastos en Bienes y Servicios	Nota 43	5301, 5302	
Gastos de Personal	Nota 44	5101, 5102, 5103	
Gastos por Pens.Prest.y Asistencia Socia	Nota 45	5201, 5202	
Donaciones y Transferencias Otorgadas	Nota 46	5401, 5403	
Traspasos y Remesas Otorgadas	Nota 47	5402, 5404	
Estimaciones y Provisiones del Ejercicio	Nota 48	5801, 5802	
Gastos Financieros	Nota 49	5601, 5602, 5901	
Otros Gastos	Nota 50	5501 a 5506, 5701 - (5701.06), 5702	

TOTAL COSTOS Y GASTOS

RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

EF-3

Sector:

Por los años terminados el 31 de diciembre de 20... y 20...

Entidad:

(EN SOLES)

CONCEPTOS	HACIENDA NACIONAL	HACIENDA NACIONAL ADICIONAL	RESULTADOS NO REALIZADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2014					
Ajustes de Ejercicios Anteriores					
Traspasos y Remesas del Tesoro Público					
Traspasos y Remesas de Otras Entidades					
Traspasos de Documentos					
Otras Operaciones Patrimoniales					
Superávit (Déficit) del Ejercicio					
Traslados entre Cuentas Patrimoniales					
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción					
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	3101	3201	3001	3401	
		SALDO FINAL 2014 = SALDO INICIAL 2015			
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2015					
Ajustes de Ejercicios Anteriores					
Traspasos y Remesas del Tesoro Público		3201.010101			
Traspasos y Remesas de Otras Entidades		3201.010102 , 3201.010103, 3201.010104			
Traspasos de Documentos		3201.0102			
Otras Operaciones Patrimoniales (Nota)		3201.0103, 3201.0104, 3201.99		3401.03	
Superávit (Déficit) del Ejercicio				6101.02	
Traslados entre Cuentas Patrimoniales	+/- 3101.01+3101.03	SALDO FINAL 2015	+/- 3201		(3401)
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción	+/- 3101	= EF-1 PN 2015	+/- 3201	+/- 3001	+/- 3401
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	3101		3201	3001	3401

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO EF-4

Sector:

Entidad:

Por los años terminados el 31 de diciembre de 20... y 20...

(EN SOLES)

CONCEPTOS	20...	20...
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Contribuciones y Derechos Administrativos (Nota)	[20101, 20102, [20103 - (2010304)], 4101, 4102, 4103, 4104, 4105, 4106, 4201, 4202, 4302]	
Cobranza de Aportes por regulación	120198 / 4503	Asignaciones Financieras Aprobadas Rubros 13
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Renta de la Propiedad	120104 / 4301, 450102, 4501010101(Intereses CUT)	
Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas (Nota) ←	440101, 440103	Asignaciones Financieras Aprobadas Rubros 07, 18
Traspasos y Remesas Corrientes Recibidas del Tesoro Público ←	1206 / 4402.01	
Otros (Nota)	120198, 1202.98, 1203, 1204 / 4502, 4504, [4505 - (4505.010404,	
MENOS		Girados con Recursos Ordinarios
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota) ←	1301, 1302, 1302.04, 1302.05, 1302.06, 1305, 1306, 5302 / 2103.00	
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales	5101 / 2101, 2102.01, 2102.04, 2102.99	
Pago de Otras Retribuciones y Complementarias	5102.01, 5103.01 / 2101.03, 2101.09	
Pago de Pensiones y Otros Beneficios	5201 / 2102.02, 2102.04, 2101.0301	
Pago por Prestaciones y Asistencia Social	5202.01, 5202.02 / 2101.0301	
Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgadas (Nota)	540101, 540103 / 2103.99	
Traspasos y Remesas Corrientes Entregadas al Tesoro Público	5402.01	
Otros (Nota)	4107, 5501, 5502, 5503, 5504, 5505, [5506 - (5506.01)], 1203, 1204, 1205 / 2103.99	
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		

B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza por Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros	1202.01/ 4602	
Cobranza por Venta de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	1202.01/ 4601, 4605	RDR CTA. CTE. / RDR CUT / OTROS
Cobranza por Venta de Otras Cuentas del Activo (Nota)	1202.01/ 4603, 4604	
Otros (Nota)	1202.98 / [1401- (1401.99)], [1402- (1402.99)]	
MENOS		
Pago por Compra de Vehículos, Maquinarias y Otros	1503 / 2103.02	
Pago por Compra de Edificios y Activos No Producidos (Nota)	1501.01, 1501.02, 1502	
Pago por Construcciones en Curso (Nota)	1501.06, 1501.07, 1501.08 / 2103.02	
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo (Nota)	1506, 1507, 1504, 1505 / 2103.99	
Otros (Nota)	[1401- (1401.99)], [1402 - (1402.99)] / 2103.99	
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas (Nota)	4403.01, 4403.04	
Traspasos y Remesas de Capital Recibidas del Tesoro Público	1206 / 4404.01	Girados con Recursos Ordinarios
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)	1202.98 / 4701.01, 4701.02	
Endeudamiento Interno y/o Externo (Nota)	1601.0201, 2302	
Otros (Nota)		ASIGNACIÓN FINANCIERA RUBRO 19
MENOS		
Donaciones y Transferencias de Capital Entregadas (Nota)	5403.01, 5403.04 / 2103.99	
Traspasos y Remesas de Capital Entregadas al Tesoro Público	1601.0101, 5404.01 / 2103.99	
Amortización, Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda (Nota)	2301, 2201, 2302 / 2103.98	EEE AL INICIO DEL EJER. 2015 = EEE 2014 EF1 = EEE AL CIERRE EJER. EF-4 2014
Otros (Nota)		
Traslado de Saldos por Fusión, Extinción, Adscripción		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
D. AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		EEE AL FINAL DEL EJER.
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	1101, 1102	2015 = EEE 2015 EF1
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO	1101, 1102	

- ✓ **El Estado de Flujos de Efectivo** nos muestra el movimiento de fondos de entradas y salidas de efectivo de las actividades de operación, inversión y financiamiento
- ✓ Efectivo, comprende el dinero en caja, los depósitos bancarios a la vista y **los saldos administrados a través de la CUT.**
- ✓ Equivalentes de efectivo, son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor.
- ✓ Se considera **entrada y salida** de efectivo los **girados** para el pago de obligaciones de las operaciones que se financian con **Recursos Ordinarios**.
- ✓ Las entradas de efectivo de los rubros **FONCOMUN, Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones** se originan de la aprobación de la asignación financiera y su correspondiente registro
- ✓ Algunos recursos de los rubros **Endeudamiento, Donaciones, Transferencias, Contribuciones a Fondos**, se reciben a través de asignaciones financieras
- ✓ Los **Intereses** que generan los recursos que se mantienen en la **CUT** representan entradas de efectivo

Notas a los Estados Financieros

NOTA N° 1

- Actividad económica, revelar datos de la entidad como son: Base Legal, fecha de creación, actividad, domicilio legal

NOTA N° 2

- Principios y Prácticas Contables, aplicados en la formulación de los Estados Financieros de conformidad con las normas emitidas por el Órgano Rector del SNC (PCGA)

NOTAS...

- Comparar los saldos del cierre del ejercicio 2015 con los finales del periodo anterior
- Identificar las situaciones de importancia que han influido en los saldos obtenidos al cierre del ejercicio respecto al periodo anterior
- Demostrar la clasificación de los saldos como corriente y no corriente, según corresponda
- Revelar de manera clara las variaciones de los recursos y obligaciones e ingresos y gastos del ejercicio para lograr la comprensibilidad de los usuarios de la información



PERÚ

Ministerio de
Economía y FinanzasViceministro
de HaciendaDirección General de
Contabilidad Pública

Entre las acciones preliminares a desarrollar por los responsables del proceso de cierre contable que establece el numeral 11, de la Directiva N° 007-2014-EF/51,01 tenemos:

- ✓ Arqueo de fondos y valores
- ✓ Conciliaciones bancarias
- ✓ Inventario físico de bienes en almacén
- ✓ Inventario físico de vehículos, maquinarias y otros
- ✓ Inventario físico de edificios y estructuras
- ✓ Inventario físico de bienes no depreciables

Otros ajustes técnicos

- ✓ Registro de la Depreciación, Amortización, Agotamiento
- ✓ Estimación de Incobrables
- ✓ Estimación de Vacaciones
- ✓ Estimación de Obligaciones Previsionales



PERÚ

Ministerio de
Economía y FinanzasViceministro
de HaciendaDirección General de
Contabilidad Pública

➤ Castigo Directo de Cuentas por Cobrar

- ✓ Instructivo N° 3 Provisión y Castigo de cuentas incobrables

Que el monto exigible por cada deuda no supere una remuneración mínima vital mensual vigente al momento de determinar el castigo.

- ✓ Resolución Directoral N° 011-2009-EF-93.01

Que el monto de la cobranza dudosa, por cada deuda, no supere una (1) Unidad Impositiva Tributaria vigente al momento de determinarse el castigo

- ✓ Resolución Directoral N° 011-2015-EF-51.01

Que el monto exigible por cada deudor, no supere dos (2) Unidades Impositivas Tributarias, vigente al momento de determinarse el castigo, incluidos intereses

ASOCIACIONES PÚBLICO PRIVADAS, USUFRUCTO Y OTROS

AF-8A

Sector:

Entidad:

EJERCICIO 20..

(EN SOLES)



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Anexo AF-9 Movimiento de Fondos que Administra la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público

- ✓ Anexo AF-9 Movimiento de Fondos del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores
- ✓ Documentos Cancelatorios, Giro y Pago sin Cheque, Transferencias, Reversiones y Otros
- ✓ Anexo AF-9 A (Gastos) por Fuente de Financiamiento y Rubro
- ✓ Anexo AF-9 B (Ingresos) por Fuente de Financiamiento y Rubro
- ✓ Anexo AF-9 C Otras Operaciones con Tesoro Público ¹⁹

MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA LA
DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO

EJERCICIO 20...
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

AF-9

CONCEPTOS	MOVIMIENTOS DE FONDOS					
	DEL EJERCICIO			DE EJERCICIOS ANTERIORES		
	MONTO NETO GIRADO	PAGADOS	REVERSIONES	PAGADOS	ANULACIONES DE GIRO	REVERSIONES
RECURSOS ORDINARIOS						
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS - CUT						
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO						
- Endeudamiento Interno						
- Endeudamiento Externo						
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
- Donaciones						
- Transferencias						
RECURSOS DETERMINADOS						
- FONCOMUN						
- Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones						
OTROS						

ANEXO N° 2

ANEXO N° 3 A

Movimiento de fondos administrados por el Tesoro Público

- ✓ **Monto Neto Girado**, presenta los girados menos las anulaciones de giro del ejercicio (Anexo AF-9 A), en la columna Movimiento de Fondos del Ejercicio y las Anulaciones de Giro de Ejercicios Anteriores en la columna correspondiente del AF-9
- ✓ **Pagados**, presenta el importe de los pagados menos los extornos (Anexo AF-9 A), se distribuyen en las columnas de Movimiento de Fondos del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores del AF-9
- ✓ **Reversiones**, muestra el importe de las reversiones (Anexo AF-9 A), se distribuyen en las columnas de Movimiento de Fondos del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores del AF-9

MESES	DOCUMENTOS CANCELATORIOS				GIRO Y PAGO SIN CHEQUE (082), TRANSFERENCIAS, REVERSIONES Y OTRAS (1)				
	RECIBIDOS	ENTREGADOS AL BENEFICIARIO	DEVOLUCIÓN DEL EJERCICIO VIGENTE	DEVOLUCIÓN DE EJERCICIOS ANTERIORES	GIRO Y PAGO (082)	FONDO DE PENSIONES (082-002)	REVERSIONES (082-018)	OTROS	TOTAL
Enero									
Febrero									
Marzo									
Abril									
Mayo									
Junio									
Julio									
Agosto									
Septiembre									
Octubre									
Noviembre									
Diciembre									
TOTALES									

ANEXO N° 3 B (082)

Documentos Cancelatorios, Giro y Pago sin Cheque, Transferencias, Reversiones y Otros

- ✓ **Fondo de Pensiones (082 – 002)**, corresponde al importe de las retenciones efectuadas en la planilla de haberes de los trabajadores del régimen del DL. N° 20530.
- ✓ **Reversiones (082 – 018)**, Corresponde a devoluciones por recuperaciones de meses o ejercicios anteriores.
- ✓ **Otros**, devoluciones en efectivo al Tesoro Público
- ✓ **Giro y Pago (082)**, presenta el importe de las devoluciones que rebajan gastos o activos en expedientes de ejercicios anteriores o del presente ejercicio, en este último caso la entidad recupera techo presupuestal.
- ✓ Incluir en Nota adicional al AF-9 los Certificados de Inversión Pública Regional y Local – CPRL, indicando el importe, fecha de recepción y fecha de entrega a la Empresa.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Dirección General de Contabilidad Pública

**MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA LA
DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO**

Sector:

EJERCICIO 20...

Entidad:

(EN NUEVOS SOLES)

AF-9A (Gastos)

FUENTE DE FINANCIAMIENTO / RUBRO	GIRADOS	ANULACIONES DE GIRO	PAGADOS	EXTORNOS	REVERSIONES (T6 Gastos)
RECURSOS ORDINARIOS					
Enero					
...					
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS - CUT					
Enero					
...					
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO					
Endeudamiento Interno					
Enero					
...					
Endeudamiento Externo					
Enero					
...					
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
Donaciones					
Enero					
...					
Transferencias					
Enero					
...					
RECURSOS DETERMINADOS					
FONCOMUN					
Enero					
...					
CANÓN Y SOBRECANÓN, REGALÍAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES					24
Enero					
...					



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

› Generación Automática del Anexo AF-9 A Gastos

Genera
automática

Girados
Anulaciones de Giro
Pagados
Extornos

Información
Editable

Reversiones T-6 Gastos

Fuentes de
Financiamiento

Recursos Ordinarios
RDR - CUT
Donaciones y Transferencias
RD FONCOMUN
RD Canon y Sobre Canon ...
Otras

**MOVIMIENTO DE FONDOS QUE ADMINISTRA LA
DIRECCIÓN GENERAL DE ENDEUDAMIENTO Y TESORO PÚBLICO**

Sector:

EJERCICIO 20...

Entidad:

(EN NUEVOS SOLES)

AF-9B (Ingresos)

CONCEPTOS	FONDOS EN LA CUT					
	ACREDITACION EN LA CUT - T6 INGRESOS (A)	ASIGNACIÓN FINANCIERA (B)	REMUNERACIÓN DE SALDOS (Intereses Ganados) (C)	TOTAL RECURSOS CENTRALIZADOS EN LA CUT (A+C)	TOTAL ASIGNADO (B+C)	OTROS DEPÓSITOS EN LA CTA DEL TP
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS - CUT						
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO						
- Endeudamiento Interno						
- Endeudamiento Externo						
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS						
- Donaciones						
- Transferencias						
RECURSOS DETERMINADOS						
- FONCOMUN						
- Canon y Sobre canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones						
OTROS						

Nota explicativa: Columnas A, B y C (contable). Columnas B y C (tesorería).

Anexo AF-9 B Ingresos:

- ✓ **Acreditaciones en la CUT – T6 de Ingresos (A)**, presenta los importes de los depósitos efectuados durante el ejercicio vigente en la Cuenta Única del Tesoro por Fuentes de Financiamiento, Rubros y Tipo de Recursos, diferentes a Recursos Ordinarios.
- ✓ **Asignación Financiera (B)**, presenta el saldo de las asignaciones disponibles al 31/12/2014 mas el importe de las asignaciones financieras del periodo vigente, los recursos depositados en la CUT son aprobados como asignación financiera al día siguiente hábil de haberse efectuado el depósito
- ✓ **Remuneración de Saldos (Intereses Ganados) (C)**, presenta los importes de los intereses ganados durante el periodo vigente
- ✓ **Otros Depósitos en la cuenta del Tesoro Público**, se presenta el importe de las devoluciones

OTRAS OPERACIONES CON TESORO PÚBLICO

EJERCICIO 20...

(EN NUEVOS SOLES)

Sector:

Entidad:

RECURSOS ENTREGADOS AL TESORO PÚBLICO

CONCEPTO	IMPORTE
1.- FONDO PARA LA IGUALDAD 2.- OTROS	
TOTAL	

NOTA: 1. Detallar los conceptos y montos transferidos a Tesoro Público, que originaron el ahorro en aplicación a los dispositivos legales por medidas de austeridad
2. Las cifras informadas en el rubro "**OTROS**" serán explicadas en hoja adicional, indicando los conceptos que incluyen

Informa sobre los depósitos que se efectúan por mandato legal en la cuenta única del Tesoro Público y que no serán para disposición de la entidad.

Estados Financieros Consolidados a Nivel Pliego

Estado de Situación Financiera EF-1 Consolidado (OA3 / OA3 A):

- ✓ Efectivo y Equivalente de Efectivo
- ✓ Inversiones Disponibles
- ✓ Cuentas por Cobrar
- ✓ Otras Cuentas por Cobrar
- ✓ Servicios y Otros Pagados por Anticipado
- ✓ Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
- ✓ Otras Cuentas por Cobrar a largo Plazo
- ✓ Inversiones
- ✓ Otras Cuentas del Activo
- ✓ Cuentas por Pagar a Proveedores
- ✓ Imp. Contribuciones Y Otros
- ✓ Operaciones de Crédito
- ✓ Parte Cte. de Deudas a Largo Plazo
- ✓ Otras Cuentas del Pasivo
- ✓ Deudas a Largo Plazo
- ✓ Cuentas por Pagar a Proveedores
- ✓ Ingresos Diferidos
- ✓ Otras Cuentas del Pasivo

Estado de Gestión EF-2 Consolidado (OA3 B):

- ✓ Ingresos Tributarios Netos
- ✓ Ingresos No Tributarios
- ✓ Donaciones y Transferencias Recibidas
- ✓ Ingresos Financieros
- ✓ Otros Ingresos
- ✓ Costo de Ventas
- ✓ Gastos en Bienes y Servicios
- ✓ Donaciones y Transferencias Otorgadas
- ✓ Gastos Financieros
- ✓ Otros Gastos

Análisis Vertical y Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera EF-1

Sector:

Entidad:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre de 20... y 20... (EN NUEVOS SOLES)

ACTIVO		2015	%	2014	%	VARIACIÓN	%
ACTIVO CORRIENTE							
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Nota 3	25,000.00	3.86	22,000.00	3.77	3,000.00	14
Inversiones Disponibles	Nota 4	5,000.00	0.77	5,000.00	0.86	0.00	0
Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 5	35,000.00	5.40	15,000.00	2.57	20,000.00	133
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)	Nota 6	8,000.00	1.23	7,000.00	1.20	1,000.00	14
Inventarios (Neto)	Nota 7	10,000.00	1.54	25,000.00	4.28	-15,000.00	-60
Servicios y Otros Pagados por Anticipado	Nota 8	5,000.00	0.77	15,000.00	2.57	-10,000.00	-67
Otras Cuentas del Activo	Nota 9	35,000.00	5.40	20,000.00	3.42	15,000.00	75
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		123,000.00	18.98	109,000.00	18.66	14,000.00	13
ACTIVO NO CORRIENTE							
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	Nota 10						
Otras Ctas. por Cobrar a Largo Plazo	Nota 11						
Inversiones (Neto)	Nota 12						
Propiedades de Inversión	Nota 13	60,000.00	9.26	0.00		60,000.00	100
Propiedades, Planta y Equipo (Neto)	Nota 14	420,000.00	64.81	450,000.00	77.05	-30,000.00	-7
Otras Cuentas del Activo (Neto)	Nota 15	45,000.00	6.94	25,000.00	4.28	20,000.00	80
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		525,000.00	81.02	475,000.00	81.34	50,000.00	11
TOTAL ACTIVO		648,000.00	100	584,000.00	100	64,000.00	11

Análisis Vertical y Análisis Horizontal del Estado de Gestión EF-2

ESTADO DE GESTIÓN

Por los años terminados al 31 de diciembre de 20... y 20...

Sector:

Entidad:

INGRESOS

Ingresos Tributarios Netos

	2015	%	2014	%	VARIACIÓN	%
Nota 36	45,000.00	8.47	32,000.00	7.13	13,000.00	40.63
Nota 37	85,000.00	15.99	60,000.00	13.36	25,000.00	41.67
Nota 38	250,000.00	47.04	280,000.00	62.36	-30,000.00	-10.71
Nota 39	125,000.00	23.52	60,000.00	13.36	65,000.00	108.33
Nota 40	20,000.00	3.76	12,000.00	2.67	8,000.00	66.67
Nota 41	6,500.00	1.22	5,000.00	1.11	1,500.00	30.00
TOTAL INGRESOS	531,500.00	100.00	449,000.00	100.00	82,500.00	18.37

COSTOS Y GASTOS

Costo de Ventas

Nota 42						
Nota 43	75,000.00	14.11	63,000.00	14.03	12,000.00	19.05
Nota 44	260,000.00	48.92	250,000.00	55.68	10,000.00	4.00
Nota 45	65,000.00	12.23	60,000.00	13.36	5,000.00	8.33
Nota 46	5,000.00	0.94	3,500.00	0.78	1,500.00	42.86
Nota 47						
Nota 48	45,000.00	8.47	43,000.00	9.58	2,000.00	4.65
Nota 49	2,500.00	0.47	1,800.00	0.40	700.00	38.89
Nota 50	15,000.00	2.82	12,000.00	2.67	3,000.00	25.00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	467,500.00	87.96	433,300.00	96.50	34,200.00	7.89
RESULTADO DEL EJERCICIO SUPERAVIT (DEFICIT)	64,000.00	12.04	15,700.00	3.50	48,300.00	307.64



PERÚ

Ministerio de
Economía y Finanzas

Viceministro
de Hacienda

Dirección General de
Contabilidad Pública

Muchas Gracias

