ANEXO N° 1

MODIFICACIONES A LA DIRECTIVA Nº 001-2011-EF/51.01 "PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA TRIMESTRAL Y SEMESTRAL POR LAS ENTIDADES USUARIAS DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL"

Artículo 1º.-Modificaciones de la Base Legal, de la denominación "Balance General" por "Estado de Situación Financiera" y de la denominación y contenido de formatos".

Modificación de la Base Legal.
Modifíquese el contenido del numeral 2. Base Legal de la Directiva Nº 001-2011-EF/51.01 "Preparación y presentación de información financiera y presupuestaria trimestral y semestral por las entidades usuarias del Sistema de Contabilidad Gubernamental", la cual quedará redactada conforme el texto siguiente:
"2. BASE LEGAL

- *Ley Nº 29401, Ley de reforma de los artículos 80º Y 81º de la Constitución Política del Perú.*
- *Ley Nº 28112, Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.*
- *Ley Nº 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y su modificatoria Ley Nº 29537.*
- *Resolución Directoral Nº 001-2009-EF/93.01 que aprueba el uso obligatorio del Plan Contable Gubernamental 2009 y sus modificatorias Resolución Directoral Nº 002-2010-EF/93.01, Resolución Directoral Nº 011-2011-EF/93.01, Resolución Directoral Nº 009-2012-EF/51.01 y Resolución Directoral Nº 004-2013-EF/51.01*
- *Resolución Directoral Nº 003-2013-EF/51.01 que aprueba la Directiva Nº 001-2013-EF/51.01 "Conciliación del Marco Legal del Presupuesto por las entidades gubernamentales del Estado."*
- *Resolución Directoral Nº 017-2012-EF/51.01 que aprueba la Directiva Nº 003-2012-EF/51.01 "Cierre Contable y Presentación de información para la elaboración de la Cuenta General de la República; y*
- *Resolución Directoral Nº 006-2011-EF/93.01 que aprueba la Directiva Nº 002-2011-EF/93.01 "Instrucciones Generales para conciliación de saldos por operaciones recíprocas entre entidades del sector público"*

Modificación de la denominación "Balance General" por "Estado de Situación Financiera".
Modifíquese en la Directiva Nº 001-2011-EF/51.01 "Preparación y Presentación de información Financiera y Presupuestaria trimestral y semestral por las entidades usuarias del Sistema de Contabilidad Gubernamental" la denominación "Balance General" por "Estado de Situación Financiera".

Modificación de la denominación y contenido de formatos*.*
Modifíquese las denominaciones y contenido de los formatos en los numerales 4.1 y 4.2 de la Directiva Nº 001-2011-EF/51.01 "Preparación y presentación de información financiera y presupuestaria trimestral y semestral por las entidades usuarias del Sistema de Contabilidad gubernamental", de acuerdo al texto siguiente:

4.1 AL PRIMER Y TERCER TRIMESTRE

Información Financiera.

- *EF-1 Estado de Situación Financiera.*
- *EF-2 Estado de Gestión*
- *Hoja de Trabajo para la formulación del Estado de Situación Financiera.*

Información Presupuestaria.

- *Anexo del Presupuesto Institucional de Ingresos –PP-1 (a nivel específico)*
- *Anexo del Presupuesto Institucional de Gastos –PP-2 (a nivel específico)*

4.2 AL PRIMER SEMESTRE

Información Financiera.

- *EF-1 Estado de Situación Financiera.*
- *EF-2 Estado de Gestión*
- *Hoja de Trabajo para la formulación del Estado de Situación Financiera.*

  - ***Anexos a los Estados Financieros***
    - *AF-9 Movimiento de Fondos que administra la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.*
    - *AF-9C Otras Operaciones con Tesoro Público*
    - *AF-12 Donaciones y Transferencias Recibidas.*
    - *AF-13 Donaciones y Transferencias Otorgadas.*

  - ***Otros Anexos***
    - *OA-3B Reporte de Cuentas de Gestión por Operaciones Recíprocas entre entidades del sector público*
    - *Anexo OA-3B Reporte de Saldos de Cuentas de Gestión por Operaciones Recíprocas entre entidades del sector público (solo para Unidades Ejecutoras)*
    - *OA-7 Registro de Contadores del Sector Público.*

Información Presupuestaria.

- *Anexo del Presupuesto Institucional de Ingresos - PP-1 (a nivel específico).*
- *Anexo del Presupuesto Institucional de Gastos - PP-2 (a nivel específico)*

ANEXO N° 2

FORMATOS VIGENTES DE LA DIRECTIVA N° 001-2011-EF/51.01 APROBADA CON R.D. N° 002-2011-EF/51.01

4. LINEAMIENTOS PARA LA PRESENTACIÓN DE INFORMACION FINANCIERA Y PRESUPUESTARIA

4.1 PRIMER Y TERCER TRIMESTRE

Información Financiera:

- *Notas a los Estados Financieros.*
- *Balance de Comprobación*

Información Presupuestaria:

- *EP-1 Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos*
- *PP-1 Presupuesto Institucional de Ingresos*
- *PP- 2 Presupuesto Institucional de Gastos*

4.2 PRIMER SEMESTRE

Información Financiera:

- *EF-3 Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (Comparativo)*
- *EF-4 Estado de Flujos de Efectivo (Comparativo)*
- *Notas a los Estados Financieros*
- *Hoja de Trabajo para la formulación del Estado de Flujos de Efectivo*
- *Balance de Comprobación.*

Anexos a los Estados Financieros:

- *AF-7 Hacienda Nacional Adicional*
- *AF-9A Anulaciones de Giro*
- *AF-9B Recursos Recibidos del Tesoro Público*

Otros Anexos:

- *Acta de Conciliación*

Información Presupuestaria:

- *EP-1 Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos*
- *PP-1 Presupuesto Institucional de Ingresos*
- *PP-2 Presupuesto Institucional de Gastos*