

Aprueban Directiva “Lineamientos contables para el proceso de fusión por absorción en las entidades públicas”

RESOLUCIÓN DIRECTORAL Nº 010 -2007-EF/93.01

Lima, 4 de julio de 2007.

CONSIDERANDO:

Que, el inciso a) del artículo 7º de la Ley Nº 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad, señala como función de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, entre otras, la de emitir resoluciones dictando y aprobando las normas y procedimientos de contabilidad que deben regir en el sector público;

Que, mediante Ley Nº 27658, Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, se declara al Estado Peruano en Proceso de Modernización, estableciendo principios, acciones, mecanismos y herramientas para llevar a cabo dicho proceso y establece que, el proceso de modernización de la gestión del Estado tiene como finalidad fundamental la obtención de mayores niveles de eficiencia del aparato estatal, de manera que se logre una mejor atención a la ciudadanía, priorizando y optimizando el uso de los recursos públicos;

Que, el artículo 9º de la Directiva Nº 001-2007-PCM/ SGP “Lineamientos para implementar el proceso de fusión de entidades de la Administración Pública Central”, aprobada por Resolución Ministerial Nº 084-2007-PCM, establece que las Direcciones Nacionales del Presupuesto Público, Tesoro Público, Endeudamiento Público y Contabilidad Pública, del Viceministerio de Hacienda; según sus competencias, brindarán a las entidades la orientación correspondiente en relación con los procesos de fusión;

Que, es necesario aprobar la Directiva Nº 005-2007- EF/93.01 “Lineamientos contables para el proceso de fusión por absorción en las entidades públicas”, acorde con la Directiva Nº 001-2007-PCM/SGP aprobada por Resolución Ministerial Nº 084-2007-PCM; Estando a lo propuesto por la Dirección de Normatividad; y

En uso de las atribuciones conferidas por el artículo 42º de la Ley Nº 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público y el artículo 7º de la Ley Nº 28708 - Ley del Sistema Nacional de Contabilidad;

SE RESUELVE:

Artículo Único.- Aprobar la Directiva Nº 005-2007- EF/93.01 “Lineamientos contables para el proceso de fusión por absorción en las entidades públicas”.

Regístrese, comuníquese y publíquese.

OSCAR A. PAJUELO RAMÍREZ
Contador General de la Nación

DIRECTIVA N° 005-2007-EF/93.01 LINEAMIENTOS CONTABLES PARA EL PROCESO DE FUSIÓN POR ABSORCIÓN EN LAS ENTIDADES PÚBLICAS

1. OBJETIVO

Dotar a las entidades o dependencias comprendidas en el proceso de fusión por absorción, de los lineamientos que les permita cumplir apropiadamente con dicho proceso desde el punto de vista contable.

2. BASE LEGAL

- Ley N° 28112 - Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público.
- Ley N° 28708 - Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad.
- Resolución de Contaduría N° 067-97-EF/93.01 que aprueba el Compendio de Normatividad Contable y sus modificatorias.
- Resolución del CNC N° 010-97-EF/93.01 que aprueba el Plan Contable Gubernamental y sus modificatorias.
- Directiva N° 02-2006-EF/93.01 Cierre contable y presentación de información para la elaboración de la Cuenta General de la República.
- Directiva N° 004-2007-EF/93.01 Preparación y presentación de información financiera y presupuestaria trimestral y semestral, por las entidades usuarias del Sistema de Contabilidad Gubernamental.
- Ley N° 27658 - Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado.
- Decreto de Urgencia N° 008-2007 que autoriza las modificaciones Presupuestarias en el proceso de Fusión de Pliegos, Unidades Ejecutoras o Proyectos que se realicen en el marco de la Ley N° 27658.
- Resolución Ministerial N° 084-2007-PCM que aprueba la Directiva N° 001-2007-PCM/SGP Lineamientos para Implementar el Proceso de Fusión de Entidades de la Administración Pública Central.

3. ALCANCE

Entidades o dependencias del sector público que por dispositivo legal expreso, se encuentran comprendidas en el proceso de fusión por absorción.

4. CONTENIDO

4.1 PROCESOS GENERALES

El proceso de fusión se inicia a partir de la vigencia del Decreto Supremo, que señala tanto a las entidades o dependencias a ser absorbidas como a las absorbentes.

4.2 PROCESO CONTABLE

4.2.1 Información de Cierre Contable

- Las entidades o dependencias del sector público a ser absorbidas deben preparar y presentar los Estados Financieros y Presupuestarios de Cierre Contable, de acuerdo a lo normado por la Directiva N° 02-2006-EF/93.01 y N° 004-2007-EF/93.01 en lo que corresponda.
- La citada información contable elaborada por las entidades o dependencias a ser absorbidas, deberá presentarse a la Unidad Ejecutora o Pliego absorbente; en el caso que la entidad a ser absorbida sea un Pliego presupuestario, deberá además, presentar dicha información a la Dirección Nacional de Contabilidad Pública.
- Las entidades o dependencias comprendidas en el proceso de fusión por absorción deberán efectuar el traslado de los recursos disponibles a la entidad absorbente.
- El Estado de Ejecución del Presupuesto de Ingresos y Gastos EP-1, deberá mostrar importes iguales tanto en la ejecución del ingreso, como del gasto, a nivel de cada fuente de financiamiento.

- Los estados presupuestarios referidos al marco institucional, deben mostrar el presupuesto autorizado inicial, así como las modificaciones que hubieran aprobado durante su vigencia; además de las transferencias de partidas efectuadas a la entidad absorbente, sustentadas por los dispositivos legales que correspondan.
- Las entidades a ser absorbidas coordinarán con la Dirección Nacional de Contabilidad Pública, para llevar a cabo la Conciliación del Marco Legal del Presupuesto a nivel Pliego.
- Los saldos de las cuentas patrimoniales y cuentas de orden, a ser transferidos a la entidad o dependencia absorbente, deben estar debidamente analizados y adecuadamente demostrados.

4.2.2 Información Contable de Transferencia de Saldos

La información contable de Transferencia de Saldos de la entidad a ser absorbida debe elaborarse de acuerdo a las pautas que se indican a continuación:

Información Financiera

- **Balance Constructivo:** mostrará en el Asiento Referencial de Reapertura, los saldos obtenidos al cierre del ejercicio anterior.

La columna movimiento acumulado deberá mostrar los movimientos del periodo de las cuentas patrimoniales, de gestión, presupuestarias y de orden, incluyendo los asientos de determinación de resultados, cierre presupuestario y el de transferencia de saldos de las cuentas patrimoniales y de orden a la entidad o dependencia absorbente; por lo que las columnas de saldos y distribución de saldos deben mostrar saldo cero.

Se deberá adjuntar las notas de contabilidad por la transferencia de saldos a la entidad o dependencia absorbente.

- **Balance General:** En caso de tratarse de una entidad o pliego presupuestario, este estado financiero mostrará en la columna de saldos comparativos, los saldos del Balance General presentados para la Cuenta General de la República del ejercicio anterior.

La columna correspondiente al periodo de fusión se mostrará con saldo cero, por efecto de la transferencia de los saldos de las cuentas de balance efectuado a la entidad absorbente.

- **Estado de Gestión:** En caso de tratarse de una entidad o pliego presupuestario, este estado financiero mostrará en la columna de saldos comparativos, los saldos del Estado de Gestión presentados para la Cuenta General de la República del ejercicio anterior. La columna correspondiente al periodo de fusión se mostrará con saldo cero.

- **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:**

Mostrará la información comparativa del ejercicio anterior, presentada para la Cuenta General de la República.

En la información correspondiente al periodo de fusión, mostrará los movimientos considerando la transferencia de saldos en el concepto **Traslado de Saldos por Fusión y/o Liquidación**. Los saldos finales de las cuentas patrimoniales deberán mostrar saldo cero.

- **Estado de Flujos de Efectivo:** En caso de tratarse de una entidad o pliego presupuestario, este estado financiero mostrará la información comparativa del ejercicio anterior, presentada para la Cuenta General de la República; en la columna del periodo de fusión se mostrará los movimientos de efectivo del periodo y la transferencia de fondos efectuada a la entidad absorbente en el concepto **Traslado de Saldos por Fusión y/o Liquidación**, (en salidas de

efectivo de Actividades de Financiamiento); el concepto "Saldo de Efectivo y Equivalente de Efectivo al Finalizar el Ejercicio" deberá mostrar saldo cero.

- **Anexos a los Estados Financieros:**

- Los Anexos a los Estados Financieros del AF-1 al AF-6 deberán mostrar en la columna Saldos Iniciales, los saldos concordantes con los rubros del Balance General comparativo del ejercicio anterior, presentado para la Cuenta General de la República.
- En las columnas de aumentos y disminuciones mostrarán los movimientos del periodo, efectuados durante la vigencia de las actividades de la entidad a ser absorbida; finalmente en el concepto Otros de la columna Disminuciones, se mostrará la transferencia de saldos a la entidad absorbente.
- El Anexo AF-7 Hacienda Nacional Adicional deberá mostrar en la columna saldos iniciales, la información presentada al cierre del ejercicio anterior y los movimientos de aumentos y disminuciones efectuados durante el periodo de actividad de la entidad a ser absorbida; la columna **Traslado de saldos por Fusión y/o Liquidación**, mostrará las operaciones de transferencia de saldos a la entidad absorbente.
- El Anexo AF-9 Movimiento de Fondos que Administra la Dirección Nacional del Tesoro Público deberá mostrar los movimientos de las sub cuentas bancarias de gastos autorizadas para la entidad absorbida por la DNTP.
- Los Anexos AF-10 y AF-11 deberán mostrar la información correspondiente.
- En el caso de tratarse de entidades o pliegos presupuestarios, los Anexos AF-12 Transferencias Corrientes Recibidas y AF-13 Transferencias Corrientes Otorgadas deberán mostrar información sólo en la columna correspondiente al ejercicio comparativo anterior.
- **Nota a los Estados Financieros**, deberá detallar con claridad la norma legal que dispone la Fusión, entre otros aspectos de importancia.

4.2.3 Entidades o dependencias absorbentes:

- Los saldos de las cuentas patrimoniales recibidos como transferencia, se deberán mostrar en los rubros que corresponda del Balance General.
- El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto deberá mostrar en el concepto **Traslado de Saldos por Fusión y/o Liquidación**, los importes correspondientes al saldo de las cuentas patrimoniales recibidos producto de la fusión.
- Los Anexos Financieros, deberán mostrar los importes recibidos de la entidad o dependencia absorbida en la columna Otros.

4.3 INSTALACIÓN DEL MÓDULO DE CIERRE CONTABLE Y TRANSFERENCIA DE SALDOS PARA CONCLUIR EL PROCESO DE FUSIÓN POR ABSORCIÓN

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública, dispondrá la instalación del mencionado módulo para llevar a cabo el cierre contable y transferencia de saldos a la entidad absorbente, luego de concluidas las acciones que correspondan, con los entes rectores de los Sistemas que conforman la Administración Financiera del Sector Público.

4.4 ACERVO DOCUMENTARIO

El acervo documentario, los libros contables, registros auxiliares y demás evidencias sustentatorias de las operaciones financieras y presupuestarias, deberán estar debidamente inventariados, foliados y clasificados hasta el mes de cierre y

transferencia de saldos, y quedarán a cargo de la entidad o dependencia absorbente, debiendo ser conservados de tal manera que permitan su fácil ubicación, para posteriores acciones de control.

La conservación de la documentación de las diferentes áreas administrativas de la entidad o dependencia absorbida, se sujetará a las disposiciones del Sistema Nacional de Archivo.

5. DISPOSICIONES ADICIONALES

Las entidades y dependencias que requieran de mayor información respecto a los lineamientos sobre aspectos contables en el proceso de fusión por absorción deberán dirigirse a las siguientes direcciones electrónicas:

- jponciano@mef.gob.pe
- csalazar@mef.gob.pe
- herrerc@mef.gob.pe

BALANCE GENERAL

Al ... de del año 2007 y 31 de diciembre de 2006
(EN NUEVOS SOLES, A VALORES HISTORICOS)

EF-1

Sector:

Entidad:

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos
Valores Negociables
Cuentas por Cobrar (Neto)
Otras Cuentas por Cobrar (Neto)
Existencias (Neto)
Gastos Pagados por Anticipado

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

ACTIVO NO CORRIENTE

Cuentas por Cobrar a Largo Plazo
Otras Clas. por Cobrar a Largo Plazo
Inversiones (Neto)
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (Neto)
Infraestructura Pública (Neto)
Otras Cuentas del Activo (Neto)

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE

TOTAL ACTIVO

Cuentas de Orden

.....
CONTADOR GENERAL
MAT. N°

.../.../200...	31/12/2006
----------------	------------

--	--

--	--

--	--

--	--

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones Tesoro Público
Sobregiros Bancarios
Cuentas Por Pagar
Parte Cte. Deudas a Largo Plazo
Parte Cte. Prov. para Beneficios Sociales
Otras Cuentas del Pasivo

TOTAL PASIVO CORRIENTE

PASIVO NO CORRIENTE

Deudas a Largo Plazo
Prov. para Beneficios Sociales y Oblig. Prev.
Ingresos Diferidos
Otras Cuentas del Pasivo

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE

TOTAL PASIVO

PATRIMONIO

Hacienda Nacional
Hacienda Nacional Adicional
Reservas
Resultados Acumulados

TOTAL PATRIMONIO

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

Cuentas de Orden

.....
DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACION

.../.../200...	31/12/2006
----------------	------------

--	--

--	--

--	--

.....
TITULAR DE LA ENTIDAD

Los rubros del Balance General deben ser explicados en Notas a los Estados Financieros

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
 Por los periodos terminados el ... de de 2007 y el 31 de diciembre de 2006
 (EN NUEVOS SOLES, A VALORES HISTÓRICOS)

Sector:
 Entidad:

CONCEPTOS	.../.../2007	31/12/2006
A. ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobranza de Impuestos, Tasas y Contribuciones (Nota)		
Cobranza de Venta de Bienes y Servicios y Rentas de la Propiedad		
Donaciones Corrientes en Efectivo		
Transferencias Corrientes Recibidas (Nota)		
Otros (Nota)		
MENOS		
Pago a Proveedores de Bienes y Servicios (Nota)		
Pago de Remuneraciones y Obligaciones Sociales		
Pago de Pensiones y Otros Beneficios		
Transferencias Corrientes Otorgadas		
Otros (Nota)		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE		
EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE OPERACIÓN		
B. ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobranza de Venta de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		
Cobranza de Venta de Otras Cuentas del Activo		
Otros (Nota)		
MENOS		
Pago por Compra de Inmuebles, Maquinaria y Equipo		
Pago por Construcciones en Curso (Nota)		
Pago por Compra de Otras Cuentas del Activo		
Otros (Nota)		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE		
EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE INVERSIÓN		
C. ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Donaciones de Capital en Efectivo		
Transferencias de Capital Recibidas (Nota)		
Cobranza por Colocaciones de Valores y Otros Documentos (Nota)		
Préstamos Internos y/o Externos (Nota)		
Otros (Nota)		
MENOS		
Transferencias de Capital Entregadas (Nota)		
Amortización de Préstamos e Intereses (Nota)		
Otros (Nota)		
Traslado de saldos por Fusión y/o Liquidación		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE		
EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO		
D. AUMENTO (DISMINUCIÓN) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
E. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO		
F. SALDO EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINALIZAR EL EJERCICIO		

.....
 CONTADOR GENERAL
 MAT. N°

.....
 DIRECTOR GENERAL
 DE ADMINISTRACIÓN

.....
 TITULAR DE LA ENTIDAD

HACIENDA NACIONAL ADICIONAL
(EN NUEVOS SOLES)

AF-7

Sector:
Entidad:

CONCEPTOS	SALDO AL 31/12/2006	MOVIMIENTO DURANTE EL EJERCICIO 20...				SALDO AL .../.../20...
		AUMENTO	DISMINUCIÓN	TRASLADOS A HACIENDA NACIONAL	TRASLADO DE SALDOS POR FUSIÓN Y/O LIQUIDACIÓN	
DONACIONES DE CAPITAL						
- En Efectivo - En Bienes de Capital						
TRANSFERENCIAS Y REMESAS DE CAPITAL						
Transferencias Tesoro Público - Recursos Ordinarios - Otras Fuentes de Financiamiento (Nota) Transferencia de Documentos Transferencia de Bienes de Capital Transferencias de Fondos						
OTRAS OPERACIONES						
Valuación Provisional de Bienes en Proceso Valuación de Bienes de Capital Terminados Valuación de Bienes Agropecuarios y Otros Variación por Tasación Donaciones con Cargo Ajustes de Ejercicios Anteriores (Nota) Alta de Bienes Operaciones sin Giro de Cheques Otros (Nota)						
TOTALES :						

NOTA: - Las cifras informadas en el rubro "OTROS" serán explicadas en hoja adicional, indicando los conceptos que incluyen.
- En hoja adicional informar las Entidades objeto de: "TRANSFERENCIAS RECIBIDAS Y/O ENTREGADAS"

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

AF-12

TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:
Entidad:

CONCEPTO	AL .../.../200...	AL 31/12/2006
EN EFECTIVO		
Del Tesoro Público		
Recursos Ordinarios Otras Fuentes de Financiamiento		
Del Gobierno Central		
Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones FONCOMUN Otras Transferencias (Nota) (1)		
De Instituciones Públicas Descentralizadas		
De Organismos Descentralizados Autónomos		
De Sociedades de Beneficencia Pública		
De Universidades		
De Gobiernos Regionales		
De Gobiernos Locales		
De Empresas Públicas		
De Organismos Públicos Descentralizados		
De Otros Entidades Públicas (Nota)		
EN BIENES		
Del Gobierno Central De Instituciones Públicas Descentralizadas De Organismos Descentralizados Autónomos De Sociedades de Beneficencia Pública De Universidades De Gobiernos Regionales De Gobiernos Locales De Empresas Públicas De Organismos Públicos Descentralizados De Otros Entidades Públicas (Nota)		
EN DOCUMENTOS VALORADOS		
Del Tesoro Público		
OTROS		
Giro sin Cheque Otros		
TOTAL		

NOTA: (1). Incluye las Transferencias recibidas por las Sociedades de Beneficencia Pública del MIMDES.
- Indicar la entidad de la cual se ha recibido la transferencia

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

**TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS
(EN NUEVOS SOLES)**

Sector:
Entidad:

CONCEPTO	AL .../.../200...	AL 31/12/2006
EN EFECTIVO		
A Gobierno Central		
A Instituciones Públicas Descentralizadas		
A Organismos Descentralizados Autónomos		
A Sociedades de Beneficencia Pública		
A Universidades		
A Gobiernos Regionales		
A Gobiernos Locales		
A Empresas Públicas		
A Organismos Públicos Descentralizados		
A Otros Entidades Públicas (Nota)		
EN BIENES		
A Gobierno Central		
A Instituciones Públicas Descentralizadas		
A Organismos Descentralizados Autónomos		
A Sociedades de Beneficencia Pública		
A Universidades		
A Gobiernos Regionales		
A Gobiernos Locales		
A Empresas Públicas		
A Organismos Públicos Descentralizados		
A Otros Entidades Públicas (Nota)		
TOTAL		

NOTA: Indicar el concepto y la entidad a la cual se efectúa la transferencia.

CONTADOR GENERAL
MAT. N°

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

**PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE INGRESOS
AL ... DE DEL EJERCICIO 200...
(EN NUEVOS SOLES)**

Sector:
Entidad:

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	
RECURSOS ORDINARIOS				
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS				
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS				
1.0.0 INGRESOS CORRIENTES				
1.1.0 IMPUESTOS				
1.2.0 TASAS				
1.3.0 CONTRIBUCIONES				
1.4.0 VENTA DE BIENES				
1.5.0 PRESTACION DE SERVICIOS				
1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD				
1.7.0 MULTAS, SANCIONES Y OTROS				
1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES				
2.0.0 INGRESOS DE CAPITAL				
2.1.0 VENTA DE ACTIVOS				
2.2.0 AMORT. POR PREST. CONCED.(REEMBOLSOS)				
2.3.0 OTROS INGRESOS DE CAPITAL				
3.0.0 TRANSFERENCIAS				
3.1.0 TRANSFERENCIAS				
4.0.0 FINANCIAMIENTO				
4.2.0 SALDO DE BALANCE				
TOTAL RECURSOS DIREC.RECAUDADOS				
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO				
1.0.0 INGRESOS CORRIENTES				
1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD				
1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES				
3.0.0 TRANSFERENCIAS				
3.1.0 TRANSFERENCIAS				
4.0.0 FINANCIAMIENTO				
4.1.0 OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO				
4.2.0 SALDO DE BALANCE				
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO				
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				
DONACIONES				
1.0.0 INGRESOS CORRIENTES				
1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD				
1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES				
3.0.0 TRANSFERENCIAS				
3.1.0 TRANSFERENCIAS				
4.0.0 FINANCIAMIENTO				
4.2.0 SALDO DE BALANCE				
TRANSFERENCIAS				
1.0.0 INGRESOS CORRIENTES				

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	
1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD 1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES 3.0.0 TRANSFERENCIAS 3.1.0 TRANSFERENCIAS 4.0.0 FINANCIAMIENTO 4.2.0 SALDO DE BALANCE				
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS				
RECURSOS DETERMINADOS CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES 1.0.0 INGRESOS CORRIENTES 1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD 4.0.0 FINANCIAMIENTO 4.2.0 SALDO DE BALANCE CONTRIBUCIONES A FONDOS 1.0.0 INGRESOS CORRIENTES 1.3.0 CONTRIBUCIONES 1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD 1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES 3.0.0 TRANSFERENCIAS 3.1.0 TRANSFERENCIAS 4.0.0 FINANCIAMIENTO 4.2.0 SALDO DE BALANCE FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL 1.0.0 INGRESOS CORRIENTES 1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD 3.0.0 TRANSFERENCIAS 3.1.0 TRANSFERENCIAS 4.0.0 FINANCIAMIENTO 4.2.0 SALDO DE BALANCE IMPUESTOS MUNICIPALES 1.0.0 INGRESOS CORRIENTES 1.1.0 IMPUESTOS 1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD 4.0.0 FINANCIAMIENTO 4.2.0 SALDO DE BALANCE				
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS				
TOTAL GENERAL				

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del ingreso se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.

DIRECTOR DE PRESUPUESTO
Y PLANIFICACIÓN

DIRECTOR GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE GASTOS
AL ... DE DEL EJERCICIO 20...
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:
Entidad:

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y CRÉDITOS	
RECURSOS ORDINARIOS					
5. GASTOS CORRIENTES					
5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES					
5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES					
5.3. BIENES Y SERVICIOS					
5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES					
6. GASTOS DE CAPITAL					
6.5. INVERSIONES					
6.6. INVERSIONES FINANCIERAS					
6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL					
7. SERVICIO DE LA DEUDA					
7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA					
7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA					
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS					
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS					
5. GASTOS CORRIENTES					
5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES					
5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES					
5.3. BIENES Y SERVICIOS					
5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES					
6. GASTOS DE CAPITAL					
6.5. INVERSIONES					
6.6. INVERSIONES FINANCIERAS					
6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL					
7. SERVICIO DE LA DEUDA					
7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA					
7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA					
TOTAL RECURSOS DIREC.RECAUDADOS					
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO					
5. GASTOS CORRIENTES					
5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES					
5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES					
5.3. BIENES Y SERVICIOS					
5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES					
6. GASTOS DE CAPITAL					
6.5. INVERSIONES					
6.6. INVERSIONES FINANCIERAS					
6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL					
7. SERVICIO DE LA DEUDA					
7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA					
7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA					
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO					
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
DONACIONES					
5. GASTOS CORRIENTES					
5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES					
5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES					
5.3. BIENES Y SERVICIOS					
5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES					
6. GASTOS DE CAPITAL					
6.5. INVERSIONES					
6.6. INVERSIONES FINANCIERAS					
6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL					
7. SERVICIO DE LA DEUDA					
7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA					
7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA					
TRANSFERENCIAS					

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y CRÉDITOS	
5. GASTOS CORRIENTES 5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA					
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS					
RECURSOS DETERMINADOS CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES 5. GASTOS CORRIENTES 5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA CONTRIBUCIONES A FONDOS 5. GASTOS CORRIENTES 5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL 5. GASTOS CORRIENTES 5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA					
IMPUESTOS MUNICIPALES 5. GASTOS CORRIENTES 5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS					

CONCEPTO	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA	MODIFICACIONES			PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO - PIM
		CRÉDITOS SUPLEMENTARIOS	TRANSFERENCIAS INSTITUCIONALES	ANULACIONES Y CRÉDITOS	
6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL					
7. SERVICIO DE LA DEUDA					
7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA					
7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA					
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS					
TOTAL GENERAL					

Las Fuentes de Financiamiento y los conceptos del gasto se adecuarán a los clasificadores vigentes para el periodo.

DIRECTOR DE PRESUPUESTO
Y PLANIFICACIÓN

DIRECTOR GENERAL DE
ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

EP-1

ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
AL DE DEL EJERCICIO 200...
(EN NUEVOS SOLES)

Sector:
Entidad:

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
RECURSOS ORDINARIOS		RECURSOS ORDINARIOS 5. GASTOS CORRIENTES 5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	
TOTAL RECURSOS ORDINARIOS		TOTAL RECURSOS ORDINARIOS	
RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS		RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	
1.0.0 INGRESOS CORRIENTES 1.1.0 IMPUESTOS 1.2.0 TASAS 1.3.0 CONTRIBUCIONES 1.4.0 VENTA DE BIENES 1.5.0 PRESTACION DE SERVICIOS 1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD 1.7.0 MULTAS, SANCIONES Y OTROS 1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES 2.0.0 INGRESOS DE CAPITAL 2.1.0 VENTA DE ACTIVOS 2.2.0 AMORT. POR PREST. CONCEDIDOS (REEMBOLSOS) 2.3.0 OTROS INGRESOS DE CAPITAL 3.0.0 TRANSFERENCIAS 3.1.0 TRANSFERENCIAS 4.0.0 FINANCIAMIENTO 4.2.0 SALDO DE BALANCE		5. GASTOS CORRIENTES 5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	
TOTAL RECURSOS DIRECT. RECAUDADOS		TOTAL RECURSOS DIRECT. RECAUDADOS	
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO		RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	
OPERACIONES OF. CRÉDITO INTERNO		OPERACIONES OF. CRÉDITO INTERNO	

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
1.0.0 INGRESOS CORRIENTES 1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD 1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES 3.0.0 TRANSFERENCIAS 3.1.0 TRANSFERENCIAS 4.0.0 FINANCIAMIENTO 4.1.1 OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO 4.2.0 SALDO DE BALANCE OPERACIONES OF. CRÉDITO EXTERNO 1.0.0 INGRESOS CORRIENTES 1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD 1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES 3.0.0 TRANSFERENCIAS 3.1.0 TRANSFERENCIAS 4.0.0 FINANCIAMIENTO 4.1.1 OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO 4.2.0 SALDO DE BALANCE		5. GASTOS CORRIENTES 5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA OPERACIONES OF. CRÉDITO EXTERNO 5. GASTOS CORRIENTES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO		TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CRÉDITO	
DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DONACIONES 1.0.0 INGRESOS CORRIENTES 1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD 1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES 3.0.0 TRANSFERENCIAS 3.1.0 TRANSFERENCIAS 4.0.0 FINANCIAMIENTO 4.2.0 SALDO DE BALANCE TRANSFERENCIAS 1.0.0 INGRESOS CORRIENTES 1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD 1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES 3.0.0 TRANSFERENCIAS 3.1.0 TRANSFERENCIAS 4.0.0 FINANCIAMIENTO 4.2.0 SALDO DE BALANCE		DONACIONES Y TRANSFERENCIAS DONACIONES 5. GASTOS CORRIENTES 5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA TRANSFERENCIAS 5. GASTOS CORRIENTES 5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES 5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES 5.3. BIENES Y SERVICIOS 5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES 6. GASTOS DE CAPITAL 6.5. INVERSIONES 6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS		TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	
RECURSOS DETERMINADOS		RECURSOS DETERMINADOS	
CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES		CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	
1.0.0 INGRESOS CORRIENTES		5. GASTOS CORRIENTES	
1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD		5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	
		5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES	
4.0.0 FINANCIAMIENTO		5.3. BIENES Y SERVICIOS	
4.2.0 SALDO DE BALANCE		5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES	
		6. GASTOS DE CAPITAL	
		6.5. INVERSIONES	
		6.6. INVERSIONES FINANCIERAS	
		6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL	
		7. SERVICIO DE LA DEUDA	
		7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	
		7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	
CONTRIBUCIONES A FONDOS		CONTRIBUCIONES A FONDOS	
1.0.0 INGRESOS CORRIENTES		5. GASTOS CORRIENTES	
1.3.0 CONTRIBUCIONES		5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	
1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD		5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES	
1.8.0 OTROS INGRESOS CORRIENTES		5.3. BIENES Y SERVICIOS	
		5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES	
3.0.0 TRANSFERENCIAS		6. GASTOS DE CAPITAL	
3.1.0 TRANSFERENCIAS		6.5. INVERSIONES	
		6.6. INVERSIONES FINANCIERAS	
4.0.0 FINANCIAMIENTO		6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL	
4.2.0 SALDO DE BALANCE			
		7. SERVICIO DE LA DEUDA	
		7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	
		7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	
FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL		FONDO DE COMPENSACIÓN MUNICIPAL	
1.0.0 INGRESOS CORRIENTES		5. GASTOS CORRIENTES	
1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD		5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	
		5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES	
3.0.0 TRANSFERENCIAS		5.3. BIENES Y SERVICIOS	
3.1.0 TRANSFERENCIAS		5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES	
4.0.0 FINANCIAMIENTO		6. GASTOS DE CAPITAL	
4.2.0 SALDO DE BALANCE		6.5. INVERSIONES	
		6.6. INVERSIONES FINANCIERAS	
		6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL	
		7. SERVICIO DE LA DEUDA	
		7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA	
		7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	
IMPUESTOS MUNICIPALES		IMPUESTOS MUNICIPALES	
1.0.0 INGRESOS CORRIENTES		5. GASTOS CORRIENTES	
1.1.0 IMPUESTOS		5.1. PERSONAL Y OBLIGACIONES SOCIALES	
1.6.0 RENTAS DE LA PROPIEDAD		5.2. OBLIGACIONES PREVISIONALES	
		5.3. BIENES Y SERVICIOS	
4.0.0 FINANCIAMIENTO		5.4. OTROS GASTOS CORRIENTES	
4.2.0 SALDO DE BALANCE			
		6. GASTOS DE CAPITAL	
		6.5. INVERSIONES	

RECURSOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN INGRESOS	GASTOS PÚBLICOS	EJECUCIÓN GASTOS
		6.6. INVERSIONES FINANCIERAS 6.7. OTROS GASTOS DE CAPITAL 7. SERVICIO DE LA DEUDA 7.8. INTERESES Y CARGOS DE LA DEUDA 7.9. AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA	
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS		TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	
TOTAL GENERAL		TOTAL GENERAL	

Las Ingresos y Gastos por Fuentes de Financiamiento se adecuarán a las disposiciones vigentes para el periodo.

CONTADOR GENERAL
MAT.Nº

DIRECTOR GENERAL
DE ADMINISTRACIÓN

TITULAR DE LA ENTIDAD

81445-1
