

Índice General

Presentación	5
--------------------	---

I. Fundamentos de Contabilidad Gubernamental

Capítulo 1 El Estado Peruano y las Finanzas Públicas

El Estado	19
Las Finanzas del Estado	20
Presupuesto Público.....	21
Tesoro Público	23
Caja Única del Tesoro (CUT)	25
Fuentes de Financiamiento	25
La Contabilidad Pública	26
Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público (SIAF - SP)	27
Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)	28
Plan Contable Gubernamental	29
El PCG y el Proceso de Adopción a las NICSP	29

II. Las NICSP

Capítulo 2 Las NICSP

Resolución Directoral N° 013-2023-EF/51.01	
Aprueban Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público	33

Capítulo 3 Comparación entre NICSP y NIIF

Presentación de Estados Financieros	39
Estado de Flujos de Efectivo.....	40
Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.....	41
Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.....	42
Costos por Préstamos	43

Ingresos de Transacciones con Contraprestación	44
Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias.....	45
Contratos de Construcción	46
Inventarios	47
Arrendamientos	48
Hechos ocurridos después de la fecha de presentación	49
Propiedades de Inversión.....	50
Propiedades, Planta y Equipo.....	51
Información Financiera por Segmentos	52
Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	53
Información a Revelar sobre Partes Relacionadas	54
Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	55
Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General	56
Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias).....	57
Presentación de información del presupuesto en los estados financieros.....	58
Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo	59
Agricultura.....	60
Instrumentos Financieros: Presentación.....	61
Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.....	62
Instrumentos Financieros: Información a Revelar	63
Activos Intangibles	64
Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente.....	65
Adopción por Primera Vez de las NICSP de Base de Acumulación.....	66
Estados Financieros Separados	67
Estados Financieros Consolidados.....	68
Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.....	69
Acuerdos Conjuntos.....	70
Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.....	71
Beneficios a los Empleados.....	72
Combinaciones del Sector Público.....	73
Instrumentos Financieros	74
Beneficios Sociales.....	75
Arrendamientos.....	76

**III. Plan Contable
Gubernamental Actualizado**

**Capítulo 4
Catálogo del Plan Contable Gubernamental**

Resolución Directoral N° 003 -2019-EF/51.01	
Aprueban el Texto Ordenado del Plan Contable Gubernamental.....	79
Cuentas de Balance	81
Cuentas del Estado de Gestión.....	124
Cuentas de Presupuesto.....	177
Cuentas de Orden.....	180

**Capítulo 5
Dinámica del Plan Contable Gubernamental**

Elemento 1: Cuentas del Activo	189
1101 Caja y Bancos.....	189
1102 Inversiones Disponibles.....	192
1201 Cuentas por Cobrar	194
1202 Cuentas por Cobrar Diversas	196
1203 Préstamos	199
1204 Fideicomiso, Comisiones de Confianza y Otras Modalidades	200
1205 Servicios y Otros Contratados por Anticipado.....	202
1206 Recursos - Tesoro Público	204
1209 Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR).....	205
1301 Bienes y Suministros de Funcionamiento	206
1302 Bienes para la Venta	209
1303 Bienes de Asistencia Social.....	210
1304 Materias Primas	211
1305 Materiales Auxiliares, Suministros y Repuestos.....	213
1306 Envases y Embalajes	214
1307 Productos en Proceso	215
1308 Productos Terminados	217
1309 Bienes En Tránsito	218
1310 Desvalorización de Bienes Corrientes	220
1401 Inversión en Títulos y Valores	221
1402 Acciones y Participaciones de Capital	223

1501 Edificios y Estructuras.....	225
1502 Activos no Producidos.....	228
1503 Vehículos, Maquinarias y Otros	231
1504 Inversiones Intangibles	235
1505 Estudios y Proyectos.....	237
1506 Objetos de Valor	238
1507 Otros Activos	239
1508 Depreciación, Amortización y Agotamiento (CR).....	242
1509 Propiedades de Inversión	244
1510 Estimaciones por Deterioro	245
1601 Traspasos y Remesas.....	247
Elemento 2: Cuentas del Pasivo	250
2101 Impuestos, Contribuciones y Otros	250
2102 Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por Pagar	251
2103 Cuentas por Pagar.....	253
2104 Intermediación de Recursos Monetarios	255
2106 Transferencias con Condición Recibidas por Pagar.....	257
2201 Operaciones de Crédito	258
2301 Deuda Pública.....	259
2302 Deuda Interna - Directa a Largo Plazo	260
2303 Deuda – Convenio por Traspaso de Recursos	262
2401 Provisiones por Reclamaciones, Demandas y Otros	263
2402 Provisiones para Cobertura de Riesgos de Seguros y Reaseguros	264
2403 Provisiones para Cobertura de Garantías Otorgadas.....	265
2501 Ingresos Diferidos	266
Elemento 3: Cuentas del Patrimonio	268
3001 Resultados no Realizados.....	268
3101 Hacienda Nacional	270
3201 Hacienda Nacional Adicional.....	271
3301 Reservas	272
3401 Resultados acumulados.....	272
Elemento 4: Cuentas de Ingresos	274
4101 Impuesto a la Renta	274
4102 Impuesto a la Propiedad	275
4103 Impuestos a la Producción y el Consumo.....	276
4104 Impuesto sobre el Comercio y las Transacciones Internacionales	277
4105 Otros Ingresos Impositivos	278

4106 Contribuciones Obligatorias	279
4107 Devolución, Liberación e Incentivo Tributario	280
4201 Contribuciones Sociales al Sistema de Seguridad Social.....	281
4202 Otras Contribuciones Sociales	282
4203 Contribuciones Derogadas	282
4301 Venta de Bienes	283
4302 Venta de Derechos y Tasas Administrativos	284
4303 Venta de Servicios.....	286
4401 Donaciones y Transferencias Corrientes Recibidas	287
4402 Traspasos y Remesas Corrientes Recibidos	288
4403 Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas	289
4404 Traspasos y Remesas de Capital Recibidos	291
4501 Rentas de la Propiedad	293
4502 Multas y Sanciones No Tributarias.....	294
4503 Aportes por Regulación.....	294
4504 Transferencias Voluntarias Distinta a Donaciones	295
4505 Ingresos Diversos.....	296
4506 Ingresos Promoción de la Inversión Privada	298
4601 Venta de Edificios.....	299
4602 Venta de Vehículos, Maquinarias y Otros.....	299
4603 Venta de Otros Activos.....	300
4604 Venta de Objetos de Valor.....	301
4605 Venta de Activos No Producidos.....	302
4701 Venta de Activos Financieros.....	302
4801 Ingresos por Contratos de Concesiones.....	303
4901 Ingresos por Mediciones al Valor Razonable y Otros.....	304
Elemento 5: Cuentas de Gastos	305
5101 Personal y Obligaciones Sociales - Retribuciones y Complementos en Efectivo	305
5102 Otras Retribuciones	307
5103 Contribuciones a la Seguridad Social.....	308
5104 Retribuciones Y Complementos En Efectivo Variables	309
5201 Pensiones.....	309
5202 Prestaciones y Asistencia Social.....	310
5302 Contratación de Servicios.....	311
5401 Donaciones y Transferencias Corrientes Otorgados	312
5402 Traspasos y Remesas Otorgados Corrientes	313
5403 Donaciones y Transferencias de Capital Otorgados	314

5404 Traspasos y Remesas Otorgados de Capital	315
5501 Subsidios	316
5502 Transferencias a Instituciones sin Fines de Lucro.....	317
5503 Subvenciones a Personas Naturales.....	318
5504 Pago de Impuestos, Derechos Administrativos y Multas Gubernamentales.....	319
5505 Indemnizaciones y Compensaciones.....	320
5506 Otros Gastos Diversos	321
5601 Intereses de la Deuda	322
5602 Comisiones y otros Gastos de la Deuda.....	323
5701 Costo de Venta Activos No Financieros.....	323
5702 Valor en Libro de Activos Financieros	324
5703 Otros Costos de Venta.....	325
5801 Estimaciones del Ejercicio.....	326
5802 Provisiones del Ejercicio	328
5803 Provisiones para Cobertura de Riesgos de Seguros y Reaseguros	329
5804 Provisiones para Cobertura de Garantías Otorgadas.....	330
5901 Gastos Financieros	330
Elemento 6: Cuentas de Resultados	332
6101 Superávit o Déficit.....	332
Elemento 8: Cuentas de Presupuesto	333
8101 Presupuesto Institucional de Apertura, Modificaciones y Presupuesto Institucional Modificado.....	333
8201 Presupuesto de Ingresos	334
8301 Presupuesto de Gastos.....	334
8401 Asignaciones Comprometidas	335
8501 Ejecución de Ingresos.....	336
8601 Ejecución de Gastos	336
Elemento 9: Cuentas de Orden	338
9101 Contratos y Compromisos Aprobados	338
9102 Contratos y Compromisos por Contra	339
9103 Valores y Garantías	340
9104 Valores y Garantías por Contra.....	341
9105 Bienes en Préstamo, Custodia y No Depreciables	343
9106 Control de Bienes en Préstamo, Custodia y No Depreciable.....	343
9109 Cuentas de Contingencias.....	344
9110 Cuentas de Contingencias por Contra.....	345
9111 Saneamiento del Activo	346
9112 Control de Saneamiento del Activo	347

9113 Saneamiento del Pasivo	348
9114 Control de Saneamiento del Pasivo	349

IV. Casos y Monografías

Capítulo 6
Casos de Simultaneidad y Paralelismo Contable

Caso: Aprobación del presupuesto de gastos.....	353
Caso: Planilla de haberes con descuento de 5ta categoría y ONP	353
Caso: Pago de una planilla de haberes con descuento judicial	355
Caso: Pago de una planilla de personal obrero	357
Caso: Pago de planilla de gratificaciones sin descuentos.....	359
Caso: Pago de planilla de aguinaldos.....	361
Caso: Pago de cuotas patronales de planillas.....	362
Caso: Pago de planilla de cesantes	364
Caso: Pago de planilla de Contratos Administrativos de Servicios - CAS	366
Caso: Pago de cuotas patronales de planilla CAS	367
Caso: Pago de una orden de servicios por alquileres.....	369
Caso: Pago de orden de servicios por energía eléctrica	371
Caso: Pago de orden de servicio por agua potable.....	373
Caso: Pago de orden de servicios por telefonía	375
Caso: Pago de orden de servicio por internet.....	377
Caso: Pago de orden de compra por adquisición de materiales de oficina	379
Caso: Pago de orden de compra por compra de combustible	381
Caso: Registro de salida de bienes de almacén	382
Caso: Apertura y rendición de cuentas de fondo fijo de caja chica.....	383
Caso: Reposición de caja chica.....	384
Caso: Entrega y rendición de cuentas de anticipos para gastos de viaje	386
Caso: Pago por compra de adquisición de equipos de cómputo	388
Caso: Orden de compra para la adquisición de un activo no depreciable	390
Caso: Contrato para la construcción de una obra	392
Caso: Pago por la compra de un software.....	394
Caso: Pago de la compra de un software menor a 1/4 de UIT que no es intangible.....	396
Caso: Registro de las depreciaciones del ejercicio - Nota de Contabilidad	398
Caso: Pago para la adquisición de libros para la biblioteca	399
Caso: Pago para la adquisición de ganando vacuno.....	400

Capítulo 7
Monografía Integral: Ministerio de Producción

Caso práctico: Ministerio de la Producción	405
Libro Diario	407
Libro Mayor (1)	421
Libro Mayor (2)	424

Capítulo 8
Monografía Integral: Municipalidad de Huaytará

Caso práctico: Municipalidad Provincial de Huaytará	439
Libro Diario.....	442
Libro Mayor (1)	469
Libro Mayor (2)	473
Caso práctico: Ministerio de Desarrollo e Inclusión Social (para desarrollar)	487

V. Adopción de las NICSP

Capítulo 9
Normas Relativas a la Adopción de las NICSP

Resolución Directoral N° 013-2023-EF/51.01 Aprueban la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de acumulación o devengo, Prólogo a las NICSP y Marco Conceptual de la Edición 2022.....	491
Resolución Directoral N° 016-2023-EF/51.01 Aprueban disposiciones para la aplicación del marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la preparación de la información financiera	497
Resolución Directoral N° 004-2024-EF/51.01 Aprueban la Directiva N° 001-2024-EF/51.01 "Directiva General para el proceso de Transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en las entidades del Sector Público"	503
Resolución Directoral N° 005-2024-EF/51.01 Aprueban el Instructivo N° 001-2024-EF/51.01 "Instructivo para la planificación, ejecución, culminación y seguimiento de la transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en las entidades del Sector Público"	509
RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 006-2024-EF/51.01 Aprueban el Instructivo N° 002-2024-EF/51.01 "Instructivo para la elaboración del diagnóstico de brechas contables con fines de la preparación del programa de	

transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en las entidades del Sector Público” 518

RESOLUCIÓN DIRECTORAL Nº 007-2024-EF/51.01

Aprueban el Instructivo N° 003-2024-EF/51.01 “Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria de las Entidades del Sector Público durante el proceso de transición al marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público” 525

Resolución Directoral Nº 009-2024-EF/51.01

Aprueban Otras Disposiciones para la aplicación del marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en la preparación de la Información Financiera..... 551

Resolución Directoral Nº 011-2024-EF/51.01

Aprueban el Instructivo N° 004-2024-EF/51.01 “Manual de adopción por primera vez del Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público” 555

Resolución Directoral Nº 012-2024-EF/51.01

Aprueba modificación del instructivo N° 001-2024-EF/51.01 “Instructivo para la Planificación, Ejecución, Culminación y Seguimiento de la Transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en las Entidades del Sector Público” 587

Resolución Directoral Nº 0004-2025-EF/51.01

Aprueban el Instructivo N° 0001-2025-EF/51.01 “Manual de Revelaciones del Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público” 590