

# Índice General

Presentación .....	5
--------------------	---

## CAPÍTULO I

### MARCO CONCEPTUAL DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. Contabilidad gubernamental.....	9
2. Finalidad .....	9
3. Objetivos.....	10
4. Propósito.....	10
5. Niveles estructurales de la contabilidad gubernamental .....	10
6. Campos de aplicación .....	11
7. Tipos de contabilidad en el sector público .....	11
8. ¿Qué elementos fundamentales intervienen en la contabilidad gubernamental? .....	12
9. Sistema Nacional de Contabilidad.....	15
10. Contexto de la contabilidad gubernamental .....	20
11. Sistema y registros de contabilidad .....	20
12. Proceso de contabilidad .....	21
13. Organización del proceso de contabilidad.....	23
14. Proceso de transformación de datos basados en las NIC-SP.....	25
15. Plan Contable Gubernamental .....	26
16. Principios establecidos por la DGCP .....	32
17. Simultaneidad y paralelismo contable .....	34
18. Conciliación de la información financiera y presupuestal de bienes patrimoniales .....	39
19. Registro SIGA de los bienes muebles .....	43
20. Normas de aplicación obligatoria del sistema de contabilidad .....	47
21. Directivas nacionales emitidas por la DGCP .....	49
22. Documentos fuente de las transacciones, libros y registros de contabilidad .....	52
22.1. Documentos fuente .....	52
22.2. Libros contables principales y auxiliares que deben llevar las entidades del sector público .....	54
23. Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF) .....	58
24. Sistema Integrado de Gestión Administrativa (SIGA) .....	69
25. Interfase SIGA-SIAF .....	72
26. Métodos o bases de contabilidad .....	75
27. Beneficios económicos o potencial de servicios obtenidos .....	76
28. Aseveraciones contables.....	77
29. ¿Cómo se produce la información financiera? .....	78

30. Asientos de diario .....	79
31. Estados Financieros .....	85
32. Finalidad de los Estados Financieros .....	86
33. Conjunto completo de Estados Financieros .....	87
34. Composición de los Estados Financieros.....	88
35. Elementos de los Estados Financieros.....	89
36. Niveles operacionales de contabilidad .....	92
37. Base contable utilizada en el sistema de contabilidad .....	92
38. Tabla de operaciones.....	93
39. Inventario de bienes muebles estatales (inventario físico de fin de año) .....	101
40. Procedimientos para realizar inventario físico de muebles .....	109

## CAPÍTULO II POLÍTICAS CONTABLES

1. Concepto .....	127
2. Objetivo de las políticas contables .....	129
3. Finalidad de las políticas contables .....	129
4. Características de las políticas contables.....	130
5. Uniformidad de las políticas contables .....	130
6. Desarrollo de las políticas contables .....	130
7. Procesos estratégicos, hechos económicos y políticas contables .....	131
8. Desarrollo y aprobación de políticas contables .....	131
9. ¿Cómo se establece una política contable?.....	133
10. Componentes de las políticas contables .....	133
11. ¿Quiénes deben estar involucrados?.....	133
12. Estrategias para el desarrollo e implementación de políticas contables .....	134
13. Etapas para el desarrollo e implementación de políticas contables .....	135
14. Temas claves que se deben analizar.....	135
15. Retos de la Administración .....	135
16. Evaluación de habilidades y entrenamiento .....	136
17. Estrategias de entrenamiento y capacitación .....	136
18. Impacto de la adopción de políticas contables .....	137
19. Adopción de las NIC-SP por primera vez .....	137
20. Desarrollo de las políticas contables por primera vez .....	138
21. Ejemplo de política contable de activos propiedad, planta y equipo (PPE).....	139
22. Responsabilidad por la elaboración de las políticas contables .....	143
23. Ausencia de políticas contables .....	143
24. Fuentes a recurrir antes de formular un juicio profesional.....	144
25. Control interno y políticas contables.....	144
26. Resumen gerencial de las políticas contables.....	145
27. Revisión, consultas y observaciones, y aprobación de las políticas contables .....	147
28. El desarrollo y la aprobación de políticas contables .....	147
29. Estructura de las políticas contables .....	148
30. Revelación de las políticas contables.....	149
31. Requerimiento de revelación de políticas contables por la NIC-SP 1 .....	150
32. Nota a los Estados Financieros sobre políticas contables utilizadas por las entidades públicas .....	150
33. Políticas contables (inventarios).....	151
33.1. Concepto.....	151
33.2. Alcance.....	151

33.3.	Reconocimientos de existencias .....	152
33.4.	Reconocimiento del costo de ventas (párr. 44, NIC-SP 12).....	152
33.5.	Reconocimiento de los gastos por consumo de inventarios (párr. 44, NIC-SP 12) .....	153
33.6.	Medición o valuación inicial de inventarios .....	153
33.7.	Medición inicial de los inventarios recibidos como donación (párr. 16, NIC-SP 12) .....	153
33.8.	Medición posterior .....	160
33.9.	Métodos de valuación de existencias.....	161
33.10.	¿En qué consiste el valor realizable neto?.....	162
33.11.	Reconocimiento como costo de ventas o gasto del ejercicio.....	164
33.12.	Revelaciones de las existencias .....	165
33.13.	Bienes para la venta de edificios, vehículos, maquinaria y equipo (1302.02) y aplicación de la NIIF 5.....	166
33.14.	Reconocimiento de activos destinados para la venta .....	166
33.15.	Medición o valuación inicial de activos para la venta.....	167
33.16.	Efecto de las variaciones .....	169
33.17.	¿Cómo funciona el registro y la dinámica de las cuentas de existencias? .....	169
33.18.	Tratamiento contable excepcional de existencias adquiridas, señaladas como activos calificados o activos aptos.....	171
33.19.	Tratamiento de las mermas y desmedros .....	172
33.20.	Políticas contables para inventarios.....	173
33.21.	Revelación y presentación .....	174
34.	Política contable, estimaciones contables, errores y corrección de errores basados en la NIC-SP 3.....	174
34.1.	Aspectos generales de la norma.....	174
34.2.	Objetivo de la norma .....	174
34.3.	Alcance de la norma.....	175
34.4.	Concepto de políticas contables .....	175
34.5.	Corrección de errores y la aplicación de la NIC-SP 3.....	176
34.6.	Estimaciones contables.....	185
35.	Políticas para estimaciones contables.....	189
36.	Políticas contables (provisiones y pasivos contingentes).....	194
36.1.	Concepto de provisión.....	194
36.2.	Concepto de pasivo contingente .....	195
36.3.	Laudos arbitrales.....	195
36.4.	Demandas judiciales .....	196
36.5.	Glosario de definiciones .....	196
36.6.	Relación entre provisiones y pasivos contingentes.....	197
36.7.	Diferencia entre provisión y pasivo contingente.....	197
36.8.	Hecho pasado .....	198
36.9.	Obligación presente .....	199
36.10.	Probabilidad de salida de recursos .....	199
36.11.	Estimación fiable .....	199
36.12.	Reconocimiento (párr. 22, NIC-SP 19).....	199
36.13.	Medición o valuación inicial (párr. 44, NIC-SP 19) .....	199
36.14.	Valor presente (párr. 53, NIC-SP 19).....	200
36.15.	Cambios en el valor de las provisiones (párr. 69, NIC-SP 19).....	200
36.16.	Medición o valuación posterior (párr. 44, NIC-SP 19) .....	200
36.17.	Aplicación de las provisiones (párr. 71, NIC-SP 19) .....	200
36.18.	No reconocimiento como provisiones de los siguientes conceptos .....	200
36.19.	Información a revelar (párr. 97, NIC-SP 19).....	201

36.20. No se requiere presentar información comparativa (párr. 98, NIC-SP 19).....	201
36.21. Conformación del comité.....	202
36.22. Precisiones en la Directiva N.º 004-2015-EF/51.01 .....	202
36.23. Información de obligaciones previsionales, demandas y otros de control en el nivel del sector público .....	203
36.24. Información sobre demandas por sentencias judiciales y arbitrales en contra del Estado	203
36.25. Presentación de carpeta y precisiones .....	203
36.26. Reclamaciones, demandas, provisiones, obligaciones, laudos arbitrales y otros.....	203
36.27. Reclamaciones por recurso de casación .....	204
36.28. Registro contable de procesos arbitrales .....	204
36.29. Sentencias judiciales en situación de cosa juzgada .....	204
36.30. Revelación y presentación de reclamaciones de la entidad en el Anexo OA-2B.....	204
36.31. Contenido de la cuenta Provisiones y contingencias .....	205
36.32. Provisiones por sentencias judiciales (cuenta 2401.03) .....	205
36.33. Provisiones diversas (cuenta 2401.02) .....	206

### CAPÍTULO III

## NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO (NIC-SP)

1. Introducción .....	217
2. ¿Qué es el IFAC? .....	217
3. ¿Qué es el IPSASB? .....	217
4. ¿Qué aspectos promueve el IPSASB?.....	218
5. Importancia del programa de desarrollo de las NIC-SP .....	218
6. Concepto de las NIC-SP.....	218
7. Objetivos.....	218
8. Finalidad de las NIC-SP.....	219
9. Base normativa.....	219
10. Estructura normativa para la información financiera en el sector público .....	220
11. Estructura de las NIC-SP.....	221
12. Implementaciones de las NIC-SP en Perú .....	221
13. ¿Cuáles son los criterios o lineamientos de cumplimiento obligatorio que establecen las NIC-SP? .....	222
13.1. Reconocimiento.....	222
13.2. Medición inicial .....	223
13.3. Medición posterior .....	223
13.4. Criterios de medición o valoración de activos .....	224
13.5. Criterios de medición o valoración de pasivos .....	224
13.6. Criterios de medición de activos en el Marco Conceptual-SP .....	224
13.7. Criterios de medición de pasivos en el Marco Conceptual-SP .....	225
13.8. Ejemplo de medición inicial y posterior para inventarios .....	226
13.9. Efecto de las variaciones .....	226
13.10. Revelación y presentación .....	227
14. Algunas implicaciones por la implementación de las NIC-SP .....	227
15. Prelación de las normas de contabilidad en el desarrollo de la información financiera .....	228
16. ¿Dónde estamos ahora?.....	228
17. Lista de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público en vigencia, oficializadas por la DGCP a través de la R. D. N.º 015-2013-EF/51.01 .....	228
18. Proceso de contabilidad y aplicación de las NIC-SP .....	229
19. La información financiera y las NIC-SP .....	232

20.	Impactos en la información financiera por la adopción de las NIC-SP .....	232
21.	Estructura de las Normas Internacionales de Información Financiera para el Sector Público (NIC-SP) y su vinculación con el Plan Contable Gubernamental .....	232
22.	Las NIC-SP y su relación con los criterios de medición .....	235
23.	Clasificación de las NIC-SP según el destino o uso operativo .....	236
24.	Clasificación de los activos de acuerdo con la intención o decisión de la Administración .....	237
25.	Proceso de adopción de las NIC-SP .....	237
26.	Marco normativo nacional para la información financiera gubernamental y las NIC-SP .....	238
27.	Marco normativo para la contabilidad gubernamental .....	240
28.	Marco Conceptual para la información financiera (MC-SP) .....	242
29.	Contenido .....	242
30.	Resumen de los capítulos incluidos en el Marco Conceptual del sector público .....	243
30.1.	Capítulo 1: Papel y autoridad del Marco Conceptual .....	243
30.2.	Capítulo 2: Objetivos y usuarios de los Informes Financieros de Propósito General .....	243
30.3.	Capítulo 3: Características cualitativas .....	243
30.4.	Capítulo 4: Entidad que informa .....	244
31.	Elementos de los Estados Financieros y las NIC-SP .....	244
31.1.	Elementos de los Estados Financieros .....	244
31.2.	Elementos del Estado de Resultados o Estado de Gestión .....	245
31.3.	Estado de Situación Financiera (ESF) .....	245
31.4.	Estado de Resultados (Estado de Gestión Integral) .....	246
31.5.	Otro Estado de Resultado Integral (ORI) .....	246
32.	Reconocimiento de los elementos en los Estados Financieros y las NIC-SP .....	246
32.1.	Reconocimiento .....	247
32.2.	Criterios para su reconocimiento .....	247
32.3.	Lista de chequeo para verificar el correcto reconocimiento .....	247
32.4.	Capítulo 7: La medición de activos y pasivos en los Estados Financieros .....	247
32.4.1.	Medición .....	248
32.4.2.	Resumen de los criterios de valoración de los activos .....	248
32.4.3.	Criterios de medición o valoración de activos (párr. 7.6, MC-SP) .....	248
32.4.4.	Criterios de medición o valoración de pasivos (párr. 7.7, MC-SP) .....	249
32.5.	Observaciones finales .....	249
33.	Resumen gerencial de las NIC-SP .....	250
33.1.	NIC-SP 1 Presentación de Estados Financieros .....	250
33.1.1.	Concepto de Estados Financieros .....	250
33.1.2.	Propósito de la norma .....	250
33.1.3.	Objetivos de la norma .....	250
33.1.4.	Alcance de la norma .....	250
33.1.5.	Componentes de los EE. FF. ....	251
33.1.6.	Finalidad de los Estados Financieros y presupuestarios .....	251
33.1.7.	Vinculación de la NIC-SP con la directiva correspondiente .....	252
33.1.8.	Contenido de la NIC-SP 1 .....	252
33.2.	NIC-SP 2 Estado de Flujos de Efectivo .....	253
33.2.1.	Introducción .....	253
33.2.2.	¿Qué es el Estado de Flujos de Efectivo? .....	253
33.2.3.	Significación de los flujos de efectivo .....	253
33.2.4.	Forma, contenido y presentación del Estado de Flujos de Efectivo .....	254
33.2.5.	Objetivo de la norma .....	255
33.2.6.	Alcance de la norma .....	255
33.2.7.	Presentación del Estado de Flujos de Efectivo .....	255

33.2.8.	Formas de presentación del Estado de Flujos de Efectivo .....	256
33.3.	NIC-SP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores .....	256
33.3.1.	Aspectos generales .....	256
33.3.2.	Objetivo de la norma .....	257
33.3.3.	Alcance de la norma.....	257
33.4.	NIC-SP 4 Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera..	261
33.5.	NIC-SP 5 Costos por Préstamos .....	263
33.6.	NIC-SP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados (pliego y unidades ejecutoras)..	264
33.7.	NIC-SP 7 Inversiones en Asociadas .....	264
33.8.	NIC-SP 8 Participaciones en Negocios Conjuntos.....	265
33.9.	NIC-SP 9 Ingresos de Transacciones con Contraprestación .....	265
33.10.	NIC-SP 10 Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias .....	269
33.11.	NIC-SP 11 Contratos de Construcción.....	273
33.12.	NIC-SP 12 Inventarios .....	278
33.13.	NIC-SP 13 Arrendamientos (Financiero).....	280
33.14.	NIC-SP 14 Hechos Ocurredos Después de la Fecha de Presentación .....	284
33.15.	NIC-SP 15 Instrumentos Financieros: Presentación e Información a Revelar .....	288
33.16.	NIC-SP 16 Propiedades de Inversión .....	288
33.17.	NIC-SP 17 Propiedades, Planta y Equipo .....	290
33.18.	NIC-SP 18 Información Financiera por Segmentos .....	294
33.19.	NIC-SP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes .....	297
33.20.	NIC-SP 20 Información a Revelar sobre Partes Relacionadas .....	301
33.21.	NIC-SP 21 Deterioro del Valor de Activos no Generadores de Efectivo .....	303
33.22.	NIC-SP 22 Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General ....	307
33.23.	NIC-SP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (impuestos y transferencias).	309
33.24.	NIC-SP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros ..	314
33.25.	NIC-SP 25 Beneficios a los Empleados.....	317
33.26.	NIC-SP 26 Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo .....	317
33.27.	NIC-SP 27 Agricultura .....	321
33.28.	NIC-SP 28 Instrumentos Financieros: Presentación.....	329
33.29.	NIC-SP 29 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.....	333
33.30.	NIC-SP 30 Instrumentos Financieros: Información a Revelar.....	340
33.31.	NIC-SP 31 Activos Intangibles .....	343
33.32.	NIC-SP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: la Concedente .....	346
33.33.	NIC-SP 33 Adopción por Primera Vez de las NIC-SP.....	351
33.34.	NIC-SP 34 Estados Financieros Separados .....	363
33.35.	NIC-SP 35 Estados Financieros Consolidados.....	366
33.36.	NIC-SP 36 Inversiones en Asociadas y Empresas Mixtas.....	370
33.37.	NIC-SP 37 Acuerdos Conjuntos.....	375
33.38.	NIC-SP 38 Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades.....	379
33.39.	NIC-SP 39 Beneficios a Empleados.....	382
33.40.	NIC-SP 40 Combinaciones de Operaciones en el Sector Público: Adquisición o Fusión	391

#### **CAPÍTULO IV**

#### **CASOS PRÁCTICOS: INTRODUCCIÓN A LAS NIC-SP**

1.	Las Normas Internacionales de Información Financiera para el Sector Público (NIC-SP).....	403
2.	Marco normativo de la información financiera gubernamental.....	403
3.	Normas Internacionales de Información Financiera para el Sector Público (NIC-SP) vigentes..	403

4.	Finalidad de las NIC-SP.....	405
5.	Lineamientos y criterios establecidos por el Marco Conceptual y las NIC-SP .....	406
6.	¿Cómo se reconoce un activo?.....	407
6.1.	Beneficios económicos.....	407
6.2.	Potencial de servicios.....	407
6.3.	¿Cómo se reconoce un activo?.....	407
7.	Reconocimiento de activos biológicos.....	409
8.	Reconocimiento de un activo deteriorado .....	409
9.	¿Cómo se reconoce un pasivo? .....	409
10.	Reconocimiento de provisiones .....	410
11.	Pasivo contingente .....	411
11.1.	No reconocimiento de un pasivo contingente .....	411
12.	¿Cómo se reconoce un ingreso?.....	411
13.	Reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación (impuestos y transferencias).....	413
14.	Reconocimiento de los gastos.....	413
15.	Ejecución presupuestaria de ingresos y gastos .....	420
16.	Elementos de los EE. FF. y aplicación del criterio de medición.....	424
17.	Medición al costo .....	425
18.	Medición de inventarios .....	426
19.	Activos de propiedad, planta y equipo (PPE) .....	427
20.	Valor de mercado o Valor Razonable .....	429
21.	Costo de reposición o reemplazo .....	437
22.	Valor neto realizable y Valor Razonable (NIC).....	440
23.	Valor presente.....	444
24.	Costo amortizado.....	445
25.	Valor de uso y el deterioro de valor de activos no generadores de efectivo .....	452
26.	Provisiones y pasivos contingentes.....	456
27.	Presentación de los Estados Financieros.....	460
28.	Estrategias para la preparación y formulación de los Estados Financieros .....	469
29.	Estructura del Estado de Resultados Integral total.....	473
30.	Estado de Resultados o Estado de Gestión .....	473
31.	Otro Resultado Integral (párr. 101, NIC-SP 1).....	476

## CAPÍTULO V

### NORMATIVA DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE CONTRATACIONES PÚBLICAS

<b>Metodología para el registro contable y presentación de los ingresos dinerarios por la ejecución de garantías, indemnización o liquidación de seguros y similares en entidades gubernamentales</b> <i>Directiva N.º 001-2018-EF/51.01, aprobada por Resolución Directoral N.º 003-2018-EF/51.01 (publicada el 5 de febrero del 2018)</i> .....	491
--	-----

<b>Reconocimiento, medición y presentación del deterioro de los activos afectados por desastres naturales en las entidades gubernamentales</b> <i>Directiva N.º 001-2017-EF/51.01, aprobada por R. D. N.º 015-2017-EF/51.01 (publicada el 1 de diciembre del 2017)</i> .....	496
---	-----

<b>Metodología para el reconocimiento, medición, registro y presentación de los elementos de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales</b> <i>Directiva N.º 005-2016-EF-51.01, aprobada por Resolución Directoral N.º 012-2016-EF/51.01 (publicada el 1 de julio del 2016)</i> .....	502
---	-----

**Metodología para la modificación de la vida útil de edificios, revaluación de edificios y terrenos, identificación e incorporación de edificios y terrenos en administración funcional y reclasificación de propiedades de inversión en las entidades gubernamentales**

*Directiva N.º 002-2014-EF/51.01, aprobada por R. D. N.º 006-2014-EF/51.01 (publicada el 1 de julio del 2016)*..... 542

**Lineamientos para facilitar la transferencia de información contable de la administración regional a las nuevas autoridades electas**

*Directiva N.º 005-2010-el/93.01, aprobada por Resolución Directorial N.º 005-2010-EF-93.91 (publicada el 21 de diciembre del 2010)* ..... 568

**Metodología para el reconocimiento y medición de contratos de concesión en las entidades gubernamentales concedentes**

*Directiva N.º 006-2014 EF/51.01, aprobada por R. D. N.º 011-2014-EF/51.01 (publicada el 25 de setiembre del 2014)*..... 574

**Conciliación del marco legal y ejecución del presupuesto para las entidades gubernamentales del Gobierno Nacional, gobiernos regionales y gobiernos locales**

*Directiva N.º 001-2016-EF/51.01, aprobada por R. D. N.º 016-2016-EF/51.01 (publicada el 25 de diciembre del 2017)*..... 584

**Provisión y castigo de las cuentas incobrables**

*Instructivo N.º 3 modificado por la Resolución Directorial N.º 011-2009-EF-93.01*..... 593

**Texto ordenado de la Directiva N.º 003-2016-EF/51.01, Información financiera, presupuestaria y complementaria con periodicidad mensual, trimestral y semestral por las entidades gubernamentales**

*Directiva N.º 003-2016-EF/51.01, modificado por R. D. N.º 004-2018-EF/51.01 (publicada el 24 de abril del 2018)*..... 597

**Procedimiento para el registro de información de los activos y pasivos financieros de las entidades del sector público no financiero en el módulo de instrumentos financieros (MIF)**

*Directiva N.º 001-2018-EF/52.05, aprobada por Resolución Directorial N.º 012-2018-EF/52.05 (publicada el 15 de diciembre del 2018)*..... 612

**Presentación de información financiera, presupuestaria y complementaria del cierre contable por las entidades gubernamentales del Estado para la elaboración de la Cuenta General de la República**

*Texto ordenado de la Directiva N.º 004-2015-EF/51.01, Resolución Directorial N.º 014-2016-EF/51.01 (publicado el 8 de noviembre del 2017)* ..... 625