

El presente libro presenta un compendio de la normativa internacional que sustenta la información financiera con propósito general del sector público, las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) bajo los principios de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con el objetivo de servir al interés público y promover la importancia de la especialización en contabilidad; estas normas fueron aprobadas en el Perú en mayo del 2021. Asimismo, y siguiendo los principios y objetivos de la IFAC, este libro ostenta una serie de casos prácticos que le permitirán al lector comprender de manera más adecuada la aplicación de las NIC-SP.

**ÍNDICE GENERAL**

**Capítulo I**

**El Sistema Nacional de Contabilidad**

1. Principios
2. El Sistema Nacional de Contabilidad
3. La Dirección General de Contabilidad Pública
4. De las Oficinas de Contabilidad
5. Obligaciones
6. Faltas
7. Contabilidad oportuna de transacciones y otros hechos económicos
8. Registro contable
9. Conciliación del marco legal y ejecución del presupuesto
10. Rendición de cuentas
11. Cuenta General de la República
12. Fases de la Cuenta General de la República
13. Presentación de rendición de cuentas
14. Análisis y procesamiento de la información
15. Elaboración de la Cuenta General de la República
16. Informe de auditoría
17. Presentación
18. Examen y dictamen
19. Aprobación de la Cuenta General de la República
20. Difusión de la Cuenta General de la República
21. Sistema Informático de Contabilidad
22. Libros contables electrónicos

**Capítulo II**

**Prólogo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NIC-SP)**

- Introducción
- Objetivo del IPSASB
- Alcance y autoridad de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público Idioma

**Capítulo III**

**Estados Financieros**

- NIC-SP 1: Presentación de Estados Financieros**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Finalidad de los Estados Financieros
  - Responsabilidad por la emisión de los Estados Financieros
  - Componentes de los Estados Financieros
  - Consideraciones generales
  - Estructura y contenido
  - Disposiciones transitorias
  - Fecha de vigencia
  - Derogación de la NIC-SP 1 (2000)
- NIC-SP 2: Estado de Flujos de Efectivo**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Beneficios de la información sobre flujos de efectivo
  - Definiciones
  - Presentación de un Estado de Flujos de Efectivo
  - Información sobre flujos de efectivo de las actividades de operación
  - Información sobre flujos de efectivo de las actividades de inversión y financiación
  - Información sobre flujos de efectivo en términos netos
  - Flujos de efectivo en moneda extranjera
  - Intereses y dividendos o distribuciones similares
  - Impuesto sobre la ganancia neta
  - Inversiones en entidades controladas, asociadas y negocios conjuntos
  - Adquisiciones y disposiciones de las entidades controladas y otras unidades operativas
  - Transacciones no monetarias
  - Componentes del efectivo y equivalentes al efectivo
  - Otra información a revelar
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 3: Políticas Contables, Estimaciones Contables y Errores Contables**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Políticas contables
  - Cambios en estimaciones contables
  - Errores
  - Impacticabilidad de la aplicación y de la reexpresión retroactivas
  - Fecha de vigencia
  - Derogación de la NIC-SP 3 (2000)
- NIC-SP 4: Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Resumen del enfoque requerido por esta Norma
  - Información sobre las transacciones en moneda extranjera en la moneda funcional
  - Utilización de una moneda de presentación distinta de la moneda funcional
  - Efectos impositivos de las diferencias de cambio
  - Información a revelar
  - Disposiciones transitorias
  - Fecha de vigencia
  - Derogación de la NIC-SP 4 (2006)
- NIC-SP 5: Costos por Préstamos**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Costos por préstamos: tratamiento de referencia
  - Información a revelar
  - Disposiciones transitorias
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 9: Transacciones con Contraprestación**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Medición de los ingresos
  - Identificación de la transacción
  - Prestación de servicios
  - Venta de bienes
  - Intereses, regalías y dividendos o distribuciones similares
  - Información a revelar
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 10: Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - La reexpresión de los Estados Financieros
  - Economías que dejan de ser hiperinflacionarias
  - Información a revelar
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 11: Contratos de Construcción**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Combinación y segmentación de los contratos de construcción
  - Ingresos del contrato
  - Costos del contrato
  - Reconocimiento de ingresos y gastos del contrato
  - Reconocimiento de resultados negativos (desahorros) del periodo esperados
  - Cambios en las estimaciones
  - Información a revelar
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 12: Inventarios**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Medición de los inventarios
  - Reconocimiento como un gasto
  - Información a revelar
  - Fecha de vigencia
  - Derogación de la NIC-SP 12 (2001)
- NIC-SP 13: Arrendamientos**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Clasificación de los arrendamientos
  - Arrendamientos y otros contratos
  - Arrendamientos en los Estados Financieros de los arrendatarios
  - Arrendamientos en los Estados Financieros de los arrendadores
  - Transacciones de venta con arrendamiento posterior
  - Disposiciones transitorias
  - Fecha de vigencia
  - Derogación de la NIC-SP 13 (2001)
- NIC-SP 14: Hechos Ocurridos después de la Fecha de Presentación**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Autorización de los Estados Financieros para su emisión
  - Reconocimiento y medición
  - Negocio en marcha
  - Información a revelar
  - Fecha de vigencia
  - Derogación de la NIC-SP 14 (2001)
- NIC-SP 16: Propiedades de Inversión**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Reconocimiento
  - Medición posterior al reconocimiento
  - Transferencias
  - Disposiciones
  - Información a revelar
  - Disposiciones transitorias
  - Fecha de vigencia
  - Derogación de la NIC-SP 16 (2001)
- NIC-SP 17: Propiedades, Planta y Equipo**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Reconocimiento
  - Medición posterior al reconocimiento
  - Baja en cuentas
  - Información a revelar
  - Disposiciones transitorias.
  - Fecha de vigencia
  - Derogación de la NIC-SP 17 (2001)
- NIC-SP 18: Información Financiera por Segmentos**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones.
  - Presentación de información financiera por segmentos
  - Definiciones de ingreso, gasto, activos, pasivos y políticas contables de un segmento
  - Políticas contables en la información sobre segmentos
  - Activos conjuntos
  - Segmentos de reciente identificación
  - Información a revelar
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 19: Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Reconocimiento
  - Medición
  - Reembolsos
  - Cambios en las provisiones.
  - Aplicación de las provisiones
  - Aplicación de las reglas de reconocimiento y medición
  - Información a revelar
  - Disposición transitoria
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 20: Información a Revelar sobre Partes Relacionadas**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Acerca de las partes relacionadas
  - Materialidad o importancia relativa
  - Información a revelar
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 21: Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Identificación de un activo que puede haber deteriorado su valor
  - Medición del importe de servicio recuperable
  - Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor
  - Reversión de una pérdida por deterioro del valor
  - Reclasificación de activos
  - Información a revelar
  - Disposiciones transitorias
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 22: Revelación de Información Financiera sobre el Sector Gobierno General**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Políticas contables
  - Información a revelar
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 23: Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Análisis de la entrada inicial de recursos de transacciones sin contraprestación
  - Reconocimiento de activos
  - Reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestación
  - Medición de ingresos de transacciones sin contraprestación
  - Obligaciones presentes reconocidas como pasivos
  - Impuestos
  - Transferencias
  - Información a revelar
  - Disposiciones transitorias
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 24: Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Presentación de una comparación de importes presupuestados y realizados.
  - Información a revelar en las notas sobre la base presupuestaria, periodo y alcance
  - Conciliación de los importes realizados según una base comparable y los importes realizados en los Estados Financieros
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 26: Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo**
  - Objetivo
  - Alcance
  - Definiciones
  - Identificación de un activo que puede haber deteriorado su valor
  - Medición del importe recuperable
  - Reconocimiento y medición de la pérdida por deterioro del valor
  - Unidades generadoras de efectivo y plusvalía
  - Reversión de una pérdida por deterioro del valor
  - Rectificación de activos
  - Información a revelar
  - Información a revelar sobre estimaciones utilizadas para medir los importes recuperables de unidades generadoras de efectivo que contienen activos intangibles con vidas útiles indefinidas
  - Fecha de vigencia
- NIC-SP 27: Agricultura**
  - Objetivo
  - Alcance

Definiciones

Reconocimiento y medición

Información a revelar

Disposición transitoria

Fecha de vigencia

### **NIC-SP 28: Instrumentos Financieros: Presentación**

Objetivo

Alcance (véanse también los párrafos GA3 a GA9)

Definiciones (véanse también los párrafos GA10 a GA48)

Presentación

Transición

Fecha de vigencia

Derogación y sustitución de la NIC-SP 15 (2001)

### **NIC-SP 29: Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Coberturas

Transición

Fecha de vigencia

### **NIC-SP 30: Instrumentos Financieros: Información a Revelar**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Clases de instrumentos financieros y nivel de información a revelar

Relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y el rendimiento financiero

Naturaleza y alcance de los riesgos que surgen de los instrumentos financieros

Fecha de vigencia y transición

Derogación y sustitución de la NIC-SP 15 (2001)

### **NIC-SP 31: Activos Intangibles**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Reconocimiento y medición

Reconocimiento como gasto

Medición posterior

Activos intangibles con vida útil finita

Activos intangibles con vida útil indefinida

Recuperabilidad del importe en libros: pérdidas por deterioro del valor

Retiros y disposiciones

Información a revelar

Disposiciones transitorias

Fecha de vigencia

### **NIC-SP 32: Acuerdo de Concesión de Servicios: La Concedente**

Objetivo

Alcance (véanse los párrafos GA1 a GA2)

Definiciones (véanse los párrafos GA3 a GA4)

Reconocimiento y medición de un activo de concesión de servicios (véanse los párrafos GA5 a GA35)

Reconocimiento y medición de pasivos (véanse los párrafos GA36 a GA50)

Otros pasivos, compromisos, pasivos contingentes y activos contingentes (véanse los

párrafos GA51 a GA54)

Otros ingresos (véanse los párrafos GA55 a GA64)

Presentación e información a revelar (véanse los párrafos GA65 a GA67)

Transición

Fecha de vigencia

### **NIC-SP 33: Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público de Base de Acumulación (o devengo) (NIC-SP)**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Reconocimiento y medición

Excepciones a la aplicación retroactiva de las NIC-SP

Presentación razonable y conformidad con las NIC-SP

Exenciones que afectan la presentación razonable y conformidad con las NIC-SP de base

de acumulación (o devengo) durante el periodo de transición

Exenciones que no afectan la presentación razonable y cumplimiento con las NIC-SP de

base de acumulación (o devengo) durante el periodo de adopción

Información a revelar

Disposiciones transitorias

Fecha de vigencia

### **NIC-SP 34: Estados Financieros Separados**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Preparación de Estados Financieros Separados

Información a revelar

Disposiciones transitorias

Fecha de vigencia

Derogación y sustitución de la NIC-SP 6 (diciembre del 2006)

### **NIC-SP 35: Estados Financieros Consolidados**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Control (véanse los párrafos GA2 a GA87)

Requerimientos de contabilización

Entidades de inversión: Requerimiento del valor razonable

Disposiciones transitorias

Fecha de vigencia

Derogación y sustitución de la NIC-SP 6 (diciembre del 2006)

### **NIC-SP 36: Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Influencia significativa

Método de la participación

Aplicación del método de la participación

Estados Financieros Separados

Disposiciones transitorias

Fecha de vigencia y transición

Derogación y sustitución de la NIC-SP 7 (diciembre del 2006)

### **NIC-SP 37: Acuerdos Conjuntos**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Acuerdos conjuntos (véanse los párrafos GA2 a GA33)

Estados Financieros de las partes de un acuerdo conjunto (véanse párrafos GA33A a GA37)

Estados Financieros separados

Disposiciones transitorias

Fecha de vigencia

Derogación y sustitución de la NIC-SP 8 (diciembre del 2006)

### **NIC-SP 38: Información a Revelar sobre Participaciones en Otras Entidades**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Información a revelar sobre participaciones en otras entidades

Juicios y supuestos significativos

Estatus de entidad de inversión

Participaciones en entidades controladas

Participaciones en entidades controladas no consolidadas (entidades de inversión)

Participaciones en acuerdos conjuntos y asociadas

Participaciones en entidades estructuradas que no son consolidadas

Participaciones en la propiedad no cuantificables

Participaciones controladoras adquiridas con la intención de disposición

Disposiciones transitorias

Fecha de vigencia

### **NIC-SP 39: Beneficios a los Empleados**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Beneficios a los empleados a corto plazo

Beneficios post-empleo: Distinción entre planes de contribuciones definidas y planes de

beneficios definidos

Beneficios post-empleo: Planes de beneficios definidos

Otros beneficios a los empleados a largo plazo

Indemnizaciones por cese

Disposiciones transitorias

Fecha de vigencia

Derogación y sustitución de la NIC-SP 25 (2008)

### **NIC-SP 40: Combinaciones del Sector Público**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Identificación de una combinación del sector público

Clasificación de las combinaciones del sector público

Contabilización de las fusiones

El método de contabilización de la unión de intereses modificada

Contabilización de las adquisiciones

El método contable de la adquisición

Fecha de vigencia y transición

### **NIC-SP 41: Instrumentos Financieros**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Reconocimiento y baja en cuentas

Clasificación

Medición

Contabilidad de coberturas

Fecha de vigencia y transición

### **NIC-SP 42: Beneficios Sociales**

Objetivo

Alcance

Definiciones

Enfoque general

Enfoque de seguro

Presentación de información sobre sostenibilidad a largo plazo de las finanzas de una entidad

Disposiciones transitorias

Fecha de vigencia