



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Viceministerio
de Hacienda

Dirección General de Contabilidad
Pública



Notas a los Estados Financieros: Principios y Prácticas Contables



Dirección de Normatividad

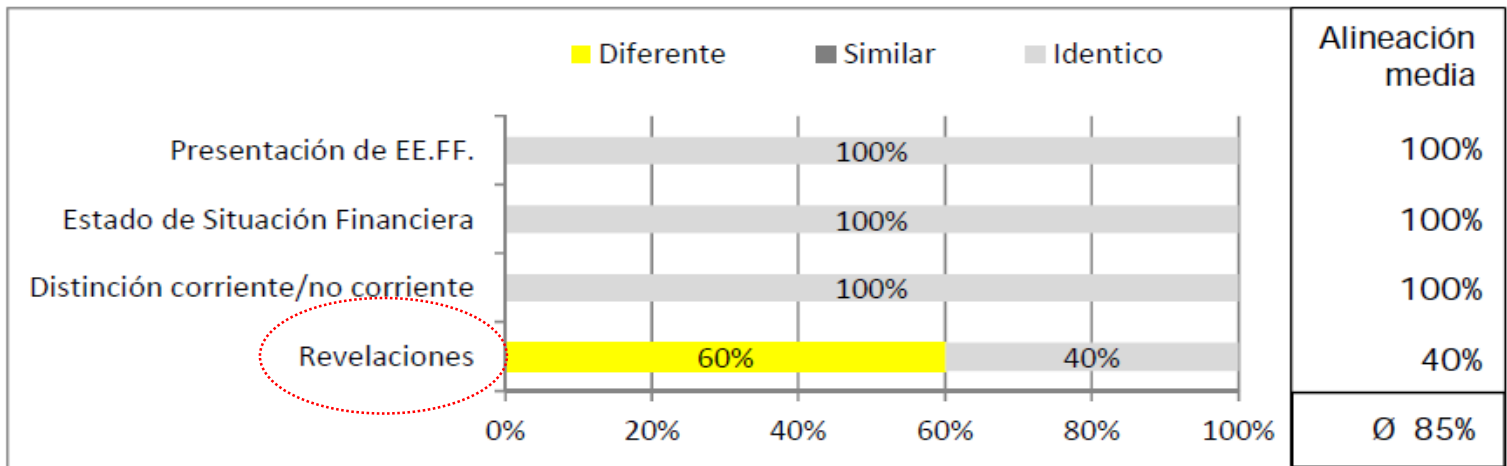
Walter Saúl Apaza Mendoza

EL PERÚ PRIMERO

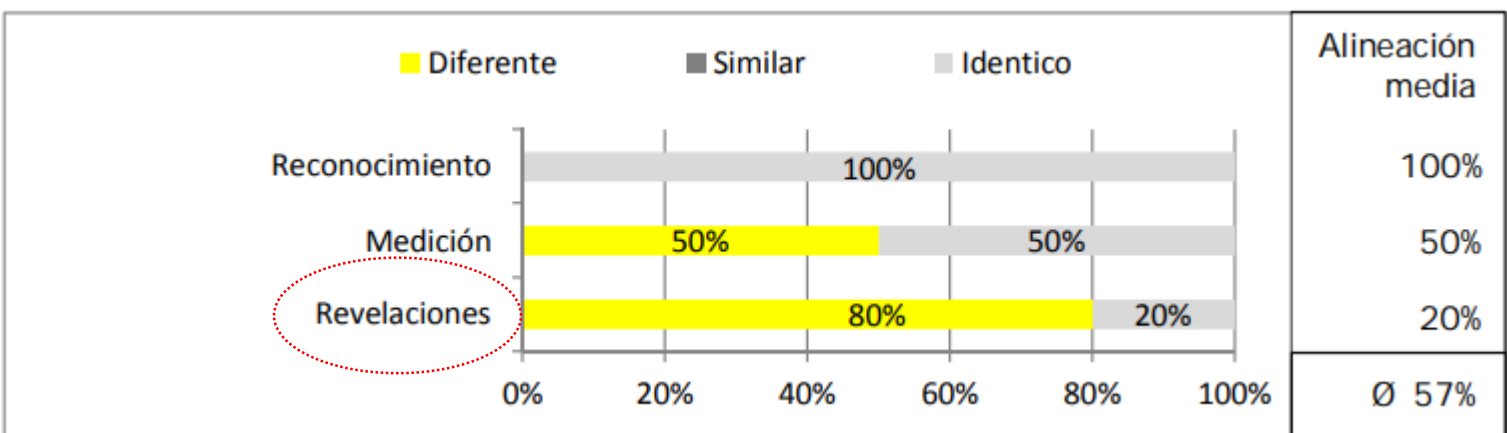
Lima, diciembre de 2019

Estado de las revelaciones con relación a NICSP

NICSP 1 Presentación de Estados Financieros



NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes



Fuente: BID (2017). Estado de adopción de NICSP en Perú. Informe por EY.

Errores en revelaciones sobre principios y prácticas

En la Nota N° 2 Principios y prácticas contables, no revela de forma uniforme las Bases de preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo a lo establecido en la Directiva N° 002-2018-EF/51.01 aprobado con Resolución Directoral N° 008-2018-EF/51.01 de la Dirección General de Contabilidad, en algunos casos las entidades han revelado lo siguiente:

- Gobierno Regional de : "Los estados financieros han sido preparados a principio de Contabilidad Generalmente Aceptados y de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, (...)".
- Ministerio de : "Los estados financieros de las unidades ejecutoras del Pliego se elaboran de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, (...)".
- Ministerio de : "Los estados financieros del Ministerio de han sido preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, (...)".
- Universidad Nacional : "Dentro de las prácticas contables se tiene en cuenta de conformidad a las Directivas emanadas de la Contaduría Pública, ente las principales tenemos: La presentación de los estados financieros se hace en concordancia con la NIC SP N° 01 Presentación de los estados financieros aprobado mediante Resolución N° 011-2013-EF/51.01 (...)".
- Universidad Nacional : "Los estados financieros son preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las NIC's SP (...)".



ERROR

Componentes de los estados financieros



[P21.NICSP 1]

Contexto de las revelaciones en notas



Una entidad cuyos estados financieros cumplen las NICSP hará una afirmación explícita e incondicional sobre este cumplimiento en las Notas.



No debe describirse que los estados financieros cumplen con las NICSP, a menos que aquéllos cumplan con todos los requerimientos de las NICSP.

[P.28.NICSP 1]

Contexto de las revelaciones en notas



Las notas presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas.



Las notas ayudan a comprender los estados financieros y a compararlos con otras entidades: una declaración de conformidad con las NICSP; un resumen de las políticas contables significativas.

[P.127,129.NICSP 1]

Marco normativo para el cierre contable



Marco normativo para el cierre contable



- En la Nota N° 1 se revela la base legal, fecha de creación, actividad, domicilio fiscal, visión, misión e información relacionada de la entidad.
- Los Gobiernos Regionales y los Locales, indicarán su participación porcentual en el financiamiento de las Mancomunidades.
- Las Mancomunidades Regionales y las Municipales indicarán la participación porcentual del financiamiento que reciban de los Gobiernos Regionales y Locales.

Marco normativo para el cierre contable



- En la Nota N° 2 se revelan los principios y prácticas principales y no se limita a referir las normas legales o contables utilizadas.
- La entidad debe describir las principales políticas de contabilidad, los juicios utilizados en la aplicación de las políticas, los supuestos sobre incertidumbres y otros aspectos que considere pertinentes.
- El primer párrafo debe contener la descripción del marco de referencia utilizado para preparar la información financiera (PCGA).

Marco normativo para el cierre contable



- En las notas comparativas se explican los saldos de los rubros, suministrando información de utilidad para los usuarios, son comprensibles y describen los eventos sucedidos.
- Asimismo, dan a conocer datos y cifras sobre la repercusión de las políticas y procedimientos contables y variaciones materiales de un periodo a otro.
- Incluyen una explicación de la composición del saldo de las cuentas del pasivo del Estado de Situación Financiera bajo la denominación “Otros”.