



**PERÚ**

**Ministerio de  
Economía y Finanzas**

**Dirección Nacional de  
Contabilidad Pública**

# **SENTENCIAS JUDICIALES Y LAUDOS ARBITRALES**

# NIC-SP 19 PROVISIONES Y PASIVOS Y ACTIVOS CONTINGENTES

## Una provisión deberá reconocerse cuando:

- a) La entidad tenga una obligación presente (legal o sobreentendida) resultante de un hecho pasado;
- b) Sea probable que para liquidar la obligación se requiera de un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio; y
- c) Se pueda hacer una estimación confiable del importe ninguna obligación

De no cumplirse estas condiciones, no se deberá reconocer ninguna provisión

## Obligación presente

En algunos casos no está claro si hay o no obligación presente. En tales Casos, se considera que un hecho pasado ha dado lugar a una obligación Presente cuando, tomando en cuenta toda la evidencia disponible, resulte más probable que improbable que la obligación presente existe a la Fecha de Presentación

## Hecho pasado

Un hecho pasado que conduce a una obligación presente recibe la denominación de hecho que genera obligación. Para que hecho sea un hecho que genera obligación, es necesario que la entidad no tenga otra alternativa realista que asumir la obligación creada por el hecho.

## **Probable flujo de salida de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio**

Para los fines de esta Norma, se considera que un flujo de salida de recursos u otro hecho son probables cuando su ocurrencia es más probable que probable, es decir, cuando la probabilidad de que el hecho ocurra es mayor que la probabilidad de que no ocurra.

## **Estimación confiable de la obligación**

El uso de estimaciones es una parte esencial de la preparación de los estados financieros y no afecta su confiabilidad. Esto es especialmente cierto en el caso de las provisiones, las cuales, por su naturaleza, son más inciertas que la mayoría de los otros activos o pasivos. Salvo casos extremadamente raros, la entidad estará en capacidad de determinar un rango de consecuencias posibles y podrá, por tanto, hacer respecto a la obligación, una estimación que sea suficientemente confiable como para usarla en el reconocimiento de una provisión.

## **Cambios en las provisiones**

Cada Fecha de Presentación las provisiones deberán revisarse y ajustarse para que reflejen la mejor estimación actualizada. Si ya no es probable que, para liquidar la obligación, se vaya a requerir de un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio, se deberá revertir la provisión.

# **POR EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS DOCUMENTOS RECIBIDOS POR RECLAMACIONES (N/C C-140000-042)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>9109</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>	<b>XXX</b>	
9109.01	Contingencias		
9109.0104	Laborales		
<b>9110</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS POR CONTRA</b>		<b>XXX</b>
9110.01	Contingencias por contra		
9110.0104	Laborales		8



**POR EL REGISTRO DE LA PROVISIÓN DEL MONTO ESTIMADO DE  
LITIGIOS JUDICIALES EN PROCESO, INFORMADO POR EL  
PROCURADOR PÚBLICO (N/C C-090000-004)**

<b>CÒDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>5802</b>	<b>PROVISIONES DEL EJERCICIO</b>	<b>XXX</b>	
5802.01	Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales y Otros		
<b>2401</b>	<b>PROVISIONES</b>		<b>XXX</b>
2401.01	Provisión Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales y Otros		
2401.0101	A trabajadores Gubernamentales		

**■ POR EL RECONOCIMIENTO DE LA SENTENCIA JUDICIAL EN SITUACIÓN DE COSA JUZGADA, NOTIFICADA A LA ENTIDAD (N/C C-100000-164)**

<b>CÒDIGO</b>	<b>DENOMINACIÒN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>2401</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>XXX</b>	
2401.01	Provisi3n Sentencias Judiciales, Laudos Arbitrales y Otros		
2401.0101	A trabajadores Gubernamentales		
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>XXX</b>
2103.99	Otras Cuentas por Pagar		

**POR LA REBAJA DEL CONTROL DE LOS DOCUMENTOS  
RECIBIDOS POR RECLAMACIONES Y REGISTRADOS  
COMO OBLIGACIÓN POR ESTAR EN SITUACIÓN DE COSA  
JUZGADA (N/C C-140000-043)**

<b>CÒDIGO</b>	<b>DENOMINACIÒN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>9110</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS POR CONTRA</b>	<b>XXX</b>	
9110.01	Contingencias por contra		
9110.0104	Laborales		
<b>9109</b>	<b>CUENTAS DE CONTINGENCIAS</b>		<b>XXX</b>
9109.01	Contingencias		
9109.0104	Laborales		11

**POR LA AFECTACIÓN MENSUAL AL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL POR EL PORCENTAJE ESTABLECIDO PARA EL PAGO DE SENTENCIAS JUDICIALES (CLASIFICADOR 2.5.51.15 DOCENTES UNIVERSITARIOS)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>8301</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS</b>	<b>XXX</b>	
8301.01	Recursos Ordinarios		
8301.0101	Recursos Ordinarios		
<b>8401</b>	<b>ASIGNACIONES COMPROMETIDAS</b>		<b>XXX</b>
8401.01	Recursos Ordinarios		
8401.0101	Recursos Ordinarios		12

**POR EL REGISTRO DEL DEVENGADO POR EL PORCENTAJE ESTABLECIDO PARA EL PAGO DE SENTENCIAS JUDICIALES (CLASIFICADOR 2.5.51.15 DOCENTES UNIVERSITARIOS)**

CÒDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
1205	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>XXX</b>	
1205.98	Otros		
2103	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>XXX</b>
2103.09	Otras Cuentas por Pagar		

# POR LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS (Artículo 70º de la Ley Nº 28411)

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEBE	HABER
<b>8401</b>	<b>ASIGNACIONES COMPROMETIDAS</b>	<b>XXX</b>	
8401.01	Recursos Ordinarios		
8401.0101	Recursos Ordinarios		
<b>8601</b>	<b>EJECUCIÓN DE GASTOS</b>		<b>XXX</b>
8601.01	Recursos Ordinarios		
8601.0101	Recursos Ordinarios		

**POR EL REGISTRO DE LOS CHEQUES GIRADOS CON LA SUB CUENTA DEL TESORO PÚBLICO QUE SE VAN A DEPOSITAR MENSUALMENTE EN LA CUENTA BANCARIA APERTURADA EN EL BANCO DE LA NACIÓN**

<b>CÒDIGO</b>	<b>DENOMINACIÒN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>XXX</b>	
2103.09	Otras Cuentas por Pagar		
<b>2105</b>	<b>OBLIGACIONES TESORO PÚBLICO</b>		<b>XXX</b>
2105.01	Gasto Corriente		

# POR EL REGISTRO DE CHEQUES PAGADOS - INFORMACIÓN RECIBIDA DEL BANCO DE LA NACIÓN - RECURSOS ORDINARIOS

CÒDIGO	DENOMINACIÒN	DEBE	HABER
<b>2105</b>	<b>OBLIGACIONES TESORO PÙBLICO</b>	<b>XXX</b>	
2105.01	Gasto Corriente		
<b>4402</b>	<b>TRASPASOS Y REMESAS CORRIENTES RECIBIDOS</b>		<b>XXX</b>
4402.01	Traspasos del Tesoro Pùblico		



**POR EL DEPÓSITO DE LOS FONDOS EN LA CUENTA BANCARIA APERTURADA POR LA DNTP EN EL BANCO DE LA NACIÓN PARA EL PAGO MENSUAL DE LAS SENTENCIAS JUDICIALES (Ingreso sin clasificador I – 000000-104)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>	<b>XXX</b>	
1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Públicas		
1101.0301	Cuentas Corrientes		
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>		<b>XXX</b>
1205.98	Otros		

**POR LOS PAGOS MENSUALES DE LAS SENTENCIAS JUDICIALES  
EFECTUADOS A LOS BENEFICIARIOS  
(Gasto sin clasificador G-000000-049)**

<b>CÒDIGO</b>	<b>DENOMINACIÒN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>XXX</b>	
2103.99	Otras Cuentas por Pagar		
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>		<b>XXX</b>
1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Públicas		
1101.0301	Cuentas Corrientes		

# POR EL REGISTRO DE LOS CHEQUES GIRADOS CON CUENTAS CORRIENTES DISTINTAS DE RECURSOS ORDINARIOS

<b>CÒDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>XXX</b>	
2103.09	Otras Cuentas por Pagar		
<b>1101</b>	<b>CAJA Y BANCOS</b>		<b>XXX</b>
1101.03	Depósitos en Instituciones Financieras Públicas		
1101.0301	Cuentas Corrientes		
1101.04	Depósitos en Instituciones Financieras Privadas		
1101.0401	Cuentas Corrientes		

# EL REGISTRO DEL CONTROL DE CHEQUES O CARTAS ORDENES EMITIDAS CON CUENTAS CORRIENTES DISTINTAS DE RECURSOS ORDINARIOS

CÒDIGO	DENOMINACIÒN	DEBE	HABER
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTÌAS</b>	<b>XXX</b>	
9103.08	Cheques Girados		
9103.09	Cartas Ordenes y Doc. Emitidos y/o Recibidos		
<b>9104</b>	<b>VALORES Y GARANTÌAS POR CONTRA</b>		<b>XXX</b>
9104.08	Cheques Girados por Entregar		
9104.09	Control de Cartas Ordenes y Doc. Emitidos y/o Rec,		

**POR EL REGISTRO DE LA ENTREGA DE CHEQUES O CARTAS ORDENES  
EMITIDAS CON CUENTAS CORRIENTES DISTINTAS DE RECURSOS  
ORDINARIOS  
(Artículo 70º de la Ley N° 28411)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>DENOMINACIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>9104</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS POR CONTRA</b>	<b>XXX</b>	
9104.08	Cheques Girados por Entregar		
9104.09	Control de Cartas Ordenes y Doc. Emitidos y/o Rec.		
<b>9103</b>	<b>VALORES Y GARANTÍAS POR CONTRA</b>		<b>XXX</b>
9103.08	Cheques Girados		
9103.09	Cartas Ordenes y Doc. Emitidos y/o Recibidos		

**REGISTRO DE SENTENCIAS JUDICIALES EN CALIDAD DE COSA  
JUZGADA CORRESPONDIENTE A EJERCICIOS ANTERIORES, NO  
PROVISIONADAS  
(N/C C-100000-162)**

<b>CÒDIGO</b>	<b>DENOMINACIÒN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>3401</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>	<b>XXX</b>	
3401.02	Déficit Acumulado		
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>XXX</b>
2103.99	Otras Cuentas por Pagar		
			22

**REGISTRO PARA REGULARIZAR EL SALDO DE LAS CUENTAS 2103.99  
OTRAS CUENTAS POR PAGAR Y 1205.98 OTROS EN EL CASO DE PAGO  
FRACCIONADO CON CUENTAS CORRIENTES DISTINTAS A R.O.  
(N/C C-100000-163)**

<b>CÒDIGO</b>	<b>DENOMINACIÒN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
<b>2103</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>XXX</b>	
2103.99	Otros Cuentas por Pagar		
<b>1205</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO</b>		<b>XXX</b>
1205.98	Otros		
			23