

## ANEXO N° 01

### **MODIFICACIONES AL PLAN CONTABLE GUBERNAMENTAL 2009 APROBADO POR RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 001-2009-EF/93.01 Y MODIFICADO MEDIANTE LA RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 011-2011-EF/93.01**

En la presentación de la Cuenta 1101 CAJA Y BANCOS se añade el párrafo siguiente:

#### **PRESENTACIÓN**

**El saldo de la subcuenta 1101.05 Fondos Sujetos a Restricción, se presentará en el rubro Otras Cuentas del Activo del Balance General.**

En la Cuenta 1209 ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR), la Dinámica queda modificada de la siguiente manera:

<b>ES DEBITADA POR:</b>	<b>ES ACREDITADA POR:</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>♦ La reversión de las estimaciones que resulten excesivas y/o indebidas en el ejercicio o ejercicios anteriores.</li><li>♦ El castigo de las cuentas de cobranza dudosa que devienen en incobrables, jurídicamente demostradas.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>♦ El valor de las estimaciones correspondientes al ejercicio o ejercicios anteriores.</li></ul>

En la cuenta 3401 RESULTADOS ACUMULADOS, la Dinámica y otros conceptos queda modificada de la manera siguiente:

<b>3401</b>	<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>
-------------	------------------------------

#### **CONTENIDO**

Agrupa las subcuentas que representan la acumulación del resultado, favorable o desfavorable, obtenido en cada ejercicio fiscal.

Incluye las operaciones de saneamiento contable por aplicación de la Ley N° 29608.

#### **NOMENCLATURAS DE LAS SUBCUENTAS**

3401.01	Superávit Acumulado.
3401.02	Déficit Acumulado.
3401.03	Efectos de Saneamiento Contable - Ley N° 29608.

#### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Se registra el superávit no transferido y el déficit acumulado, así como los errores contables y por cambio de políticas contables.

Se registra el efecto del saneamiento contable.

**DINÁMICA:**

<b>ES DEBITADA POR</b>	<b>ES ACREDITADA POR:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La incorporación del déficit del ejercicio con abono a la subcuenta 6101.0202 Déficit.</li> <li>• El traslado del saldo acreedor a la cuenta 3101 Hacienda Nacional al cierre del ejercicio.</li> <li>• El valor de las obligaciones incorporadas.</li> <li>• El valor de los derechos retirados.</li> <li>• El valor de los bienes retirados.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La incorporación del superávit del ejercicio con cargo a la subcuenta 6101.0201 Superávit.</li> <li>• Cobertura del déficit.</li> <li>• El valor de los bienes incorporados.</li> <li>• El valor de los derechos incorporados.</li> <li>• El valor de las obligaciones retiradas.</li> </ul>

**PRESENTACIÓN**

Para efecto de presentación en el Balance General esta cuenta formará parte del Patrimonio.

**NIIF Y NICSP**

NIC-SP 1 Presentación de Estados Financieros.

NIC-SP 3 Superávit o Déficit Neto del Ejercicio, errores sustanciales y cambios en las Políticas Contables.

Modifícase las nomenclaturas de las subcuentas contables del Catálogo de Cuentas de la versión modificada del Plan Contable Gubernamental 2009, cuyos textos quedan redactados en la forma siguiente:

1101.02	Caja Chica
1501.09	Edificios y Estructuras en Afectación en Uso
1502.05	Terrenos en Afectación en Uso
1508.0107	Edificios y Estructuras en Afectación en Uso
9103.09	Cartas Órdenes
9104.09	Control de Cartas Órdenes

Incluir las cuentas contables en la versión modificada del Plan Contable Gubernamental 2009, siguientes:

<b>9111</b>	<b>SANEAMIENTO DEL ACTIVO</b>
-------------	-------------------------------

**CONTENIDO**

Agrupa las subcuentas que representan los bienes y derechos como consecuencia del saneamiento contable.

**DINÁMICA:**

<b>ES DEBITADA POR:</b>	<b>ES ACREDITADA POR:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>El importe de los bienes y derechos por saneamiento.</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>El importe de la rebaja por recuperación de los bienes y derechos por saneamiento.</i></li> </ul>

**NIIF Y NICSP**

*NICSP 1 Presentación de Estados Financieros.*

*NICSP 3 Superávit o Déficit Neto del Ejercicio, errores sustanciales y cambios en las Políticas Contables.*

*NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.*

<b>9112</b>	<b>CONTROL DE SANEAMIENTO DEL ACTIVO</b>
-------------	--

**CONTENIDO**

*Agrupa las subcuentas que representan los bienes y derechos como consecuencia del saneamiento contable.*

**DINÁMICA:**

<b>ES DEBITADA POR:</b>	<b>ES ACREDITADA POR:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>El importe de la rebaja de los bienes y derechos por saneamiento.</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>El importe de los bienes y derechos por saneamiento.</i></li> </ul>

**NIIF Y NICSP**

*NICSP 1 Presentación de Estados Financieros.*

*NICSP 3 Superávit o Déficit Neto del Ejercicio, errores sustanciales y cambios en las Políticas Contables.*

*NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.*

<b>9113</b>	<b>SANEAMIENTO DEL PASIVO</b>
-------------	-------------------------------

**CONTENIDO**

*Agrupa las subcuentas que representan las obligaciones como consecuencia del saneamiento contable.*

## ANEXO Nº 01

### DINÁMICA:

ES DEBITADA POR:	ES ACREDITADA POR:
♦ <i>El importe de las obligaciones por saneamiento.</i>	♦ <i>El importe de las obligaciones pendientes por pagar de saneamiento.</i>

### NIIF Y NICSP

NICSP 1 Presentación de Estados Financieros.

NICSP 3 Superávit o Déficit Neto del Ejercicio, errores sustanciales y cambios en las Políticas Contables.

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.

9114	<b>CONTROL DE SANEAMIENTO DEL PASIVO</b>
------	--

### CONTENIDO

Agrupa las subcuentas que representan las obligaciones como consecuencia del saneamiento contable.

### DINÁMICA:

ES DEBITADA POR:	ES ACREDITADA POR:
♦ <i>El importe de las obligaciones pendientes por pagar de saneamiento.</i>	♦ <i>El importe de las obligaciones por saneamiento.</i>

### NIIF Y NICSP

NICSP 1 Presentación de Estados Financieros.

NICSP 3 Superávit o Déficit Neto del Ejercicio, errores sustanciales y cambios en las Políticas Contables.

NIIF 7 Instrumentos Financieros: Información a revelar.