



MINISTERIO DE HACIENDA

MH.UVH.DGCG/006.0004/2026

RESOLUCIÓN N° DGCG 004/2026

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL: San Salvador, tres de enero de dos mil veintiséis.

CONSIDERANDO:

- I. Que de acuerdo al Artículo 105, literal b) de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado, aprobada por Decreto Legislativo N° 516 del veintitrés de noviembre de mil novecientos noventa y cinco, publicado en el Diario Oficial N° 7 Tomo 330 de fecha once de enero de mil novecientos noventa y seis, es competencia de la Dirección General de Contabilidad Gubernamental establecer las normas que regulan el marco doctrinario del Subsistema de Contabilidad Gubernamental.
- II. Que mediante Acuerdo Ejecutivo del Ministerio de Hacienda N° 237 de fecha uno de marzo de dos mil veintiuno, se autorizó a la DGCG la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) mediante un proceso de convergencia o armonización de forma gradual en las entidades que conforman el Gobierno Central y las Instituciones Descentralizadas Subvencionadas. Así como emitir y aprobar los lineamientos, manuales, guías, circulares o instrucciones generales o específicas con el objeto de coadyuvar en la implementación de las NICSP.
- III. Que conforme a lo establecido en las Resoluciones N° DGCG 006/2022 con fecha tres de enero de dos mil veintidós y N° DGCG 005/2023 de fecha tres de enero de dos mil veintitrés, fueron aprobadas y actualizadas las "Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público aplicables al Subsistema de Contabilidad Gubernamental" que incluían las Normas a implementar a partir de enero de dos mil veintidós y enero de dos mil veintitrés respectivamente, en las Unidades Primarias e Instituciones de Gobierno Central y Hospitales Nacionales.
- IV. Que conforme a lo establecido en las Resoluciones N° DGCG 006/2023 con fecha tres de enero de dos mil veintitrés y N° DGCG 013/2024 de fecha tres de enero de dos mil veinticuatro, fueron aprobadas y actualizadas las "Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público aplicables al Subsistema de Contabilidad Gubernamental" que incluían las Normas a implementar a partir de enero de dos mil veintitrés y enero dos mil veinticuatro respectivamente, en las Instituciones Descentralizadas no Empresariales.

- V. Que conforme a lo establecido en la Resolución N° DGCG 012/2025 con fecha tres de enero de dos mil veinticinco, fueron aprobadas y actualizadas las “Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público aplicables al Subsistema de Contabilidad Gubernamental” que incluían las Normas a implementar a partir de enero de dos mil veinticinco, en las Unidades Primarias e Instituciones de Gobierno Central, Hospitales Nacionales e Instituciones Descentralizadas no Empresariales.
- VI. Que con el objeto de continuar con el proceso de implementación gradual de las NICSP en las Unidades Primarias e Instituciones de Gobierno Central, Hospitales Nacionales e Instituciones Descentralizadas no Empresariales, a través del método de adopción indirecto o convergencia a NICSP, la Dirección General de Contabilidad Gubernamental, ha efectuado el análisis pertinente, considerando la implementación de un cuarto grupo de normas, el cual comprende las siguientes: NICSP 5 – Costos por Préstamos, NICSP 46 – Medición, NICSP 47 – Ingresos y NICSP 48 – Gastos por Transferencias, de las cuales se han retomado párrafos de aplicación en consideración a la ley y normativa vigente en el Sector Público Salvadoreño.

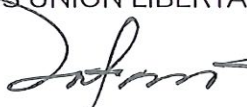
POR TANTO:

En uso de las facultades conferidas por el artículo 105, literal b) de la Ley Orgánica de Administración Financiera del Estado y el Acuerdo N° 237 de fecha uno de marzo de dos mil veintiuno, emitido por el Órgano Ejecutivo en el Ramo de Hacienda.


RESUELVE:

INCORPORAR al instrumento técnico denominado: “Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público aplicables al Subsistema de Contabilidad Gubernamental”, el cuarto grupo de NICSP que incluye las siguientes normas: NICSP 5 – Costos por Préstamos, NICSP 46 – Medición, NICSP 47 – Ingresos y NICSP 48 – Gastos por Transferencias, las cuales forman parte integral de esta Resolución como anexo 1, dando de esta manera continuidad al proceso de implementación gradual en las Unidades Primarias, Instituciones de Gobierno Central, Hospitales Nacionales e Instituciones Descentralizadas no Empresariales, con vigencia a partir de las operaciones del uno de enero de dos mil veintiséis.

DIOS UNIÓN LIBERTAD



Lic. Joaquín Alberto Montano Ochoa
Director General



ANEXO 1

INCORPORAR AL INSTRUMENTO TÉCNICO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD PARA EL SECTOR PÚBLICO APLICABLES AL SUBSISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

CUARTO GRUPO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

1. PÁRRAFOS DE APLICACIÓN DE LAS NICSP 5, 46, 47 y 48

NICSP – 5 Costos por Préstamos

NICSP	Títulos	Párrafos de Aplicación
Costos por Préstamos	Objetivo	El párrafo que desarrolla el objetivo de esta norma no fue enumerado por la IFAC.
	Alcance	1, 4
	Definiciones	5, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13
	Costos por préstamos – Tratamiento de referencia	14, 15, 16
	Información a revelar	40

NICSP 46 – Medición

NICSP	Títulos	Párrafos de Aplicación
Medición	Objetivo	1
	Alcance	2, 3, 4, 5
	Definiciones	6
	Medición Inicial	7, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16
	Medición Posterior	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 32, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53
	Información a Revelar	54, 55
	Apéndice A: Costo Histórico	A1-A6
	Apéndice B: Valor Operativo Actual	B1-B38

NICSP 47 – Ingresos

NICSP	Títulos	Párrafos de Aplicación
Ingresos	Objetivo	1, 2
	Alcance	3
	Definiciones	4, 5, 6, 7, 8
	Identificación de la transacción de Ingresos	9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16
	Ingresos procedentes de Transacciones sin Acuerdos Vinculantes	17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 51, 52, 53, 54, 55
	Ingresos procedentes de Transacciones con Acuerdos Vinculantes	56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99, 100, 101, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156.
	Presentación	162, 163, 164, 165, 166
	Información a Revelar	167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192 (a), 193
	Fecha de Vigencia y Transición	194, 196, 197, 199, 200, 201, 202, 203
	Derogación de otras Normas	204
	Apéndice A: Guía de Aplicación	GA1 – GA6, GA10 – GA142, GA150 – GA165, GA167 – GA207

NICSP 48 – Gastos por Transferencias

NICSP	Títulos	Párrafos de Aplicación
Gastos por Transferencias	Objetivo	1, 2
	Alcance	3, 4, 5
	Definiciones	6, 7
	Identificación de la transacción de gastos por transferencias	8, 9
	Acuerdos vinculantes y exigibilidad	10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17
	Gastos por transferencias de transacciones sin acuerdos vinculantes	18, 19, 20
	Gastos por transferencias de transacciones con acuerdos vinculantes	21, 22, 23, 24, 25, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42
	Presentación	44, 45, 46, 48, 50, 51, 52, 53, 54, 57, 58, 59, 60, 61
	Fecha de vigencia y transición	62, 64
	Apéndice A: Guía de aplicación	GA1 – GA15, GA17 – GA29, GA30 (c) – GA55

2. APLICACIONES ESPECIALES DE PÁRRAFOS DE LAS NICSP 46, 47 y 48.

NICSP 46: MEDICIÓN	
	Aplicaciones Especiales
7-10, 12-16	<p>Medición Inicial</p> <p>Los activos que se adquieran con contraprestación se medirán al costo.</p> <p>Los activos que se adquieran sin contraprestación se medirán:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al costo, cuando se posea la documentación que respalde dicho importe, el cual debe representar fielmente el valor del activo, más todos aquellos desembolsos directamente atribuibles a las condiciones necesarias para que el activo pueda operar en el lugar y de la forma prevista por la gerencia. • Al valor de mercado, única y exclusivamente cuando no se cuente con la documentación que respalde el importe del activo adquirido bajo esta figura, o cuando el importe del activo establecido en la documentación no representa fiablemente su valor. <p>Y otros elementos particulares establecidos en las aplicaciones especiales de la NICSP 12, 16, 27, 31 y 45.</p>
17, 18	<p>Medición Posterior</p> <p>Los activos se medirán utilizando el modelo del costo histórico, registrándose (por su costo menos la amortización acumulada, depreciación acumulada o agotamiento acumulado según corresponda). Este tratamiento se aplicará sin considerar las disposiciones de la NICSP 12.</p>
23, 24, 25	<p>El modelo del valor actual para efectos de medición de activos se utilizará únicamente en casos especiales, tales como: venta, permuta y dación en pago, o en aquellos casos que el activo esté completamente depreciado, amortizado o agotado, que aún posea un potencial de servicio para la institución, debiendo solicitar la opinión de un experto, respecto a la vida útil restante del activo.</p>

NICSP 47: INGRESOS	
	Aplicaciones Especiales
21 – 23, 106, 129 – 132, GA154	<p>Medición de activos en su reconocimiento inicial.</p> <p>Contraprestación no Monetaria</p> <p>Su reconocimiento está contemplado en las aplicaciones especiales de las NICSP 12, <i>Inventarios</i>; NICSP 16, <i>Propiedades de Inversión</i>; NICSP 27, <i>Agricultura</i>; NICSP 31, <i>Activos Intangibles</i> y NICSP 45, <i>Propiedades, Planta y Equipo</i>.</p> <p>Las transferencias en especie que se realicen entre instituciones de gobierno, se medirán al valor en libros registrado por la institución que está transfiriendo, siempre y cuando se posea la documentación de respaldo correspondiente y que está presente su valor fiable, caso contrario podrá considerarse el valor de mercado del bien objeto de la donación o transferencia recibida.</p>
30, 34, 35, 106, 108	<p>Medición de activos procedentes de una entrada de recursos</p> <p>Medición Inicial</p> <p>Los activos que se adquieran sin contraprestación se medirán:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al costo, cuando se posea la documentación que respalde dicho importe, el cual debe representar fielmente el valor del activo, más todos aquellos desembolsos directamente atribuibles a las condiciones necesarias para que el activo pueda operar en el lugar y de la forma prevista por la gerencia. • Al valor de mercado, única y exclusivamente cuando no se cuente con la documentación que respalde el importe del activo adquirido bajo esta figura, o cuando el importe del activo establecido en la documentación no representa fielmente su valor.
30, 34 – 43, 40 – 41, 45-48	<p>Impuestos</p> <p>Medición de Activos e Ingresos que surgen de transacciones impositivas</p> <ul style="list-style-type: none"> - Los Activos que surgen de transacciones impositivas, se miden por el valor determinado sobre la base del hecho imponible correspondiente al ejercicio fiscal. <p>Al cierre del ejercicio fiscal se establecerá el monto de los impuestos, sobre la base del hecho imponible correspondiente al ejercicio fiscal vigente, en coordinación con las entidades recaudadoras y conforme a la documentación de respaldo disponible se calculará el monto del ajuste global por cada concepto tributario, a fin de reflejar adecuadamente los ingresos devengados en los estados financieros del ejercicio.</p>

44	<p>Liquidación Anual del Impuesto Sobre la Renta</p> <p>Al cierre del ejercicio, la Dirección General de Tesorería determinará el monto de las retenciones por anticipo del Impuesto Sobre la Renta (ISR) que se reconocerá como ingresos (impuesto definitivo), aplicando la "Política Contable Institucional Liquidación Anual del Impuesto Sobre la Renta"; para lo cual, el valor que será objeto de reclasificación contable de las cuentas de retención de Renta y Pago a Cuenta a Impuesto sobre la Renta definitivo, será disminuido del total que representan los registros acumulados de ingresos en las cuentas contables de Anticipo de Impuesto sobre la Renta; y el monto a trasladar podrá determinarse tomando en cuenta el porcentaje que integra cada uno de los específicos presupuestarios de ingresos del Impuesto sobre la Renta, en el Presupuesto General de la Nación, con respecto a la sumatoria total de ellos.</p> <p>Asimismo, para el proceso de dicha liquidación deberá considerarse que el saldo al 31 de diciembre del ejercicio contable que muestren las cuentas de anticipo del impuesto y pago a cuenta, después de haberse efectuado la reclasificación a impuesto definitivo, corresponderá al monto de devolución de impuesto sobre la renta, la cual será efectiva a partir del siguiente año fiscal.</p> <p>Retenciones Tributarias relacionadas a Lotes de Pago</p> <p>Al cierre del ejercicio, la Dirección General de Tesorería deberá reconocer como ingresos en el Período: (Mes 13 Cierre Anual Preliminar de la Aplicación Informática SAFI), las retenciones tributarias realizadas por instituciones que conforman el Gobierno Central asociadas a lotes de pago generados durante el mes de diciembre que hayan sido registradas en la cuenta 412 19 'Depósitos Pendientes de Liquidar', esta reclasificación se realizará una vez recibida la documentación de respaldo dentro de los primeros diez días hábiles del año siguiente, en cumplimiento del Principio del Devengado y de los procedimientos para el registro de retenciones autorizados por esta Dirección General.</p>
80 - 86, GA47 – GA48 GA140 – GA142	<p>Transferencias</p> <p>Los fondos que otorgue la Dirección General de Tesorería a las instituciones obligadas a llevar contabilidad, para cumplir compromisos de carácter fijo o variable, serán contabilizados como una Transferencia de Aporte Fiscal Corriente o de Capital, o Transferencias de Contribuciones Especiales de Aporte Fiscal, cuando se trate de Instituciones de la Administración Central, al momento de ser aprobada la Propuesta de Pago, conforme a obligaciones previamente devengadas en la Aplicación Informática SAFI.</p> <p>En los casos que las Unidades Primarias de Organización sean las encargadas de transferir recursos en concepto de subsidio o subvención, éstas deberán contabilizarse al momento de hacer la solicitud respectiva mediante Requerimiento de Fondos conforme a obligaciones previamente devengadas en la Aplicación Informática SAFI, como Transferencias Corrientes o de Capital recibidas según corresponda.</p> <p>Para aquellas instituciones descentralizadas cuya Ley de Creación u otras disposiciones legales las faculte expresamente a requerir recursos de forma directa, reconocerán el ingreso en el momento que se realice la solicitud formal ante su Unidad Primaria de Organización.</p>

<p>170(e), 174, GA150, GA161 – GA167</p>	<p><u>Donaciones</u></p> <p>Conceptualización</p> <p>Donación es la transferencia de dominio en propiedad de bienes muebles e inmuebles, intangibles, dinero, títulosvalores, o bienes en general recibida por una Institución Pública, por parte de entidades, personas naturales o jurídicas sean públicas o privadas, nacionales o extranjeras que no originan una contraprestación de otro bien o servicio por parte de la entidad receptora.</p> <p>Clasificación:</p> <p>Tipos de bienes por donaciones en especie:</p> <ol style="list-style-type: none"> Bienes permanentes: Tratándose de bienes de permanencia relativa que van a ser utilizados por el ente público para el desarrollo de sus actividades propias y que generarán un beneficio económico futuro. Bienes extinguidos: Tratándose de bienes que van a ser usados o consumidos en el corto plazo. Bienes en intermediación: Tratándose de bienes que serán recibidos temporalmente y luego trasladados a otra entidad o a la comunidad. <p>Tipos de donaciones en efectivo:</p> <ol style="list-style-type: none"> Efectivo para uso institucional: tratándose de efectivo que va a ser utilizado por el ente público para el desarrollo de sus actividades propias. Efectivo en intermediación: tratándose de efectivo que será recibido temporalmente y luego trasladado a otra entidad. <p>Reconocimiento</p> <p>Las Unidades Primarias, Instituciones de Gobierno Central, Hospitales Nacionales y las Instituciones Descentralizadas no Empresariales que reciban donaciones deberán reconocer como activo, cuando exista la certeza que la entidad obtenga beneficios económicos futuros o potencial de servicios y que el costo del activo pueda ser medido de forma fiable.</p> <p>Las donaciones en especie que reciban las Unidades Primarias, Instituciones de Gobierno Central, Hospitales Nacionales e Instituciones Descentralizadas no Empresariales para ser entregadas a terceros deberán reconocerse en los subgrupos de Inversiones en Existencias según corresponda, al costo de acuerdo a la documentación que respalde dicho importe, siempre que puedan ser medidos económicamente y con la suficiente fiabilidad comprobable.</p> <p>Medición</p> <p>Las donaciones deberán medirse por el valor de la contrapartida recibida, derivada del importe de los bienes donados u otro método de valuación como el valor de mercado cuando el precio de donación sea nulo o no esté determinado en la documentación que</p>
--	--

	<p>soporta la operación y en caso que el importe indicado no represente fielmente el valor del activo. Los criterios para la determinación de la medición económica deben ser factibles de verificarse.</p> <p>La base para el registro contable de las donaciones es el valor por el cual se entregan y reciben éstas, dependiendo de la naturaleza del bien, ya sea en especie o efectivo, así:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Las donaciones en especie, por el valor convenido por las partes, debidamente aprobado por las autoridades cuando fuere el caso, o cuando se hubiere determinado su precio, mediante avalúo. b. Las donaciones en efectivo, por el valor en la moneda funcional, efectivamente recibido. <p>Registro y Presentación:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Donaciones en efectivo para uso institucional: Se cargará la cuenta de Deudor Monetario por Transferencias Recibidas y se abonará la cuenta de Ingresos por Transferencias Recibidas, identificando el origen de la donación según su impacto económico en corriente o de capital. Se presentará en el Estado de Situación Financiera como un Activo Corriente dentro de las Disponibilidades, siendo estas de mayor liquidez y con las que cuenta una institución para cubrir sus obligaciones inmediatas. b. Donaciones en efectivo recibidas para terceros: Se cargará la cuenta contable de banco respectiva y se abonará en la cuenta contable Depósitos Ajenos ya que corresponde a fondos de intermediación. Se presentará en el Estado de Situación Financiera como un Activo Corriente dentro de las Disponibilidades, siendo estas de mayor liquidez y con las que cuenta una institución para cubrir sus obligaciones inmediatas. c. Donaciones de bienes en especie para uso institucional: Se cargará según su naturaleza en los subgrupos de Inversiones en Existencias según corresponda y se abonará contra Ingresos por Transferencia de Bienes sin Contraprestación. Se presentará en el Estado de Situación Financiera como un Activo Corriente dentro de las Disponibilidades, identificándose en los subgrupos de Inversiones en Existencias de manera que sea el más apropiado para la institución debiéndose reconocer el consumo en cuentas de resultado deudoras según corresponda. d. Donaciones en especie recibidas para terceros: Se cargará según su naturaleza en los subgrupos de Inversiones en Existencias según corresponda y se abonará contra Ingresos por Transferencia de Bienes sin Contraprestación. e. Donaciones de bienes muebles, inmuebles o intangibles: Se cargará las subcuentas respectivas del grupo Inversiones en Bienes de Uso o del subgrupo
--	---

	<p>Inversiones Intangibles según corresponda y se abonará la cuenta Ingresos por Transferencia de Bienes sin Contraprestación.</p> <p>Se presentará dentro del Estado de Situación Financiera como un Activo, identificándose en el Subgrupo Inversiones en Bienes de Uso o del Subgrupo Inversiones Intangibles según corresponda, reduciendo su depreciación o amortización respectiva.</p> <p>Los bienes muebles e inmuebles adquiridos por las Unidades Primarias, Instituciones de Gobierno Central y Hospitales Nacionales al 31 de diciembre de 2022 y por las Instituciones Descentralizadas no Empresariales al 31 de diciembre de 2023, cuyo valor sea igual o mayor a novecientos dólares (US\$900.00) deben continuar en la cuenta patrimonial como "Donaciones y Legados de Bienes Corporales" hasta agotar su vida útil, realizar un cambio en su uso o cambio en la entidad que lo controla. A partir de enero 2023 y 2024 respectivamente estos bienes se reconocerán como Ingresos por Donaciones de Bienes, considerando que a partir de las operaciones del mes de abril de 2025 se registran en la cuenta contable Ingresos por Transferencia de Bienes sin Contraprestación.</p> <p>Revelación:</p> <p>Respecto a las revelaciones cada entidad deberá incluir en las notas explicativas un apartado que revele los aspectos que amplíen el origen y significación de los datos y cifras que contribuyan a complementar la información expresada en los estados financieros, como por ejemplo naturaleza, tipos, origen o fuentes de recepción de las donaciones, la situación a la fecha de las donaciones para terceros, avances en la ejecución de obras, adquisición de servicio o bienes pactados en el convenio de donación etc.</p>
GA152 – GA153	<p>Préstamos en Condiciones Favorables</p> <p>El tratamiento será según las disposiciones que se establezcan para cada caso particular.</p>

NICSP 48: GASTOS POR TRANSFERENCIAS

	Aplicaciones Especiales
30, 35, 36, 37	<p>Medición</p> <p>Para los gastos por transferencias de fondos se debe considerar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • En algunos casos, el pago de subvenciones y subsidios requeridas por las instituciones descentralizadas no empresariales podrá realizarse parcialmente, esto dependerá de la disponibilidad de la Caja Fiscal y procurando el uso racional de los recursos; adicionalmente, se deberá considerar lo establecido en el marco técnico normativo y las disposiciones legales vigentes, referente al Subsistema de Tesorería. • En los requerimientos de fondos en concepto de pago de salarios, servicios profesionales, anticipo de IVA y otros pagos que determinen las leyes vigentes, se deberán realizar las retenciones correspondientes, por parte de la Dirección General de Tesorería, las cuales serán entregadas directamente a la Subcuenta Principal del Tesoro Público, de conformidad con la normativa aplicable.
40 - 42	<p>Cambios en la contraprestación de transferencia</p> <p>La Dirección General de Tesorería tendrá la facultad para ordenar directamente al banco comercial cuando lo considere pertinente, el reintegro de los fondos no utilizados de la cuenta manejada por la Institución de Gobierno Central o Descentralizada no Empresarial a la Cuenta Corriente Única del Tesoro Público, debiendo informar del traslado efectuado al Jefe de la Unidad Financiera Institucional, al Tesorero Institucional y al Pagador Auxiliar, según sea el caso.</p>

3. EXCEPCIONES DE PÁRRAFOS DE LAS NICSP 5, 46, 47 y 48.

NICSP 5: Costos por Préstamos	
Nº de Párrafos	Excepciones
17 – 39	Costos por préstamos – Tratamiento alternativo permitido Se exceptúa la aplicación de estos párrafos en consideración que, se continuará utilizando el Tratamiento de Referencia, reconociendo todos los costos por préstamos como gasto.

NICSP 46: MEDICIÓN	
Nº de Párrafos	Excepciones
6	El segmento relacionado con la NICSP 20, <i>Información a Revelar sobre Partes Relacionadas</i> , será de aplicabilidad en la medida que dicha norma sea incorporada en el proceso de convergencia de las NICSP.
7	El último segmento de este párrafo será de aplicabilidad en la medida que la NICSP 33, <i>Adopción por primera vez de las NICSP</i> , sea incorporada en el proceso de convergencia de las NICSP.
11	Se exceptúa el párrafo considerando que la finalidad principal del Sector Público es la prestación de servicios y no la generación de beneficios económicos.
12	El literal (f) de este párrafo será de aplicabilidad en la medida que la NICSP 33, <i>Adopción por primera vez de las NICSP</i> , se incluya en el proceso de convergencia de las NICSP.
13	Se exceptúa lo relacionado con las aportaciones de propietarios y distribuciones a los propietarios
20	Para el literal (d) no se deberá considerar la aplicación del término de “valor razonable”.
29-31	Se exceptúan los párrafos relacionados con la base de medición del valor razonable por no ser aplicable en este instrumento técnico de armonización.
32, 37	Se exceptúa lo relacionado con la base de medición del valor razonable, el cual no es de aplicabilidad en este instrumento técnico de armonización
33	Se exceptúa el párrafo debido a que en el Sector Público los activos se mantienen por su capacidad operativa y no por su capacidad de generar beneficios económicos.
41	El párrafo será de aplicabilidad en la medida que la NICSP 3, <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i> , sea incorporada en el proceso de convergencia de las NICSP.

46, 47 (c)	Se exceptúa lo relacionado con la aplicación del deterioro, contemplado en la NICSP 21, <i>Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo</i> y la NICSP 26, <i>Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo</i> , no obstante, será de aplicabilidad en la medida que las referidas normas se incluyan en el proceso de convergencia de las NICSP.
Apéndice C: Costo de Cumplimiento	El Apéndice C, será de aplicabilidad en la medida que sea incorporado en el proceso de convergencia de las NICSP.
Apéndice D: Valor Razonable	Se exceptúan los párrafos que conforman el Apéndice D, considerando que hacen referencia al término Valor Razonable, el cual no es de aplicabilidad en este instrumento técnico de armonización.

NICSP 47: INGRESOS	
Nº de Párrafos	Excepciones
31 (a), 110, 164, 165, 177 (b), GA152	Se exceptúan los segmentos que hacen referencia a la aplicación de la NICSP 41, <i>Instrumentos Financieros</i> , será de aplicabilidad en la medida que, la referida norma se incluya en el proceso de convergencia de las NICSP.
49, 50	Se exceptúan los párrafos, a razón de que las Instituciones del Sector Público que en el ejercicio de sus facultades actúan como agentes tributarios, reconocerán los ingresos únicamente cuando exista la certeza sobre la ocurrencia del hecho imponible, y no en situaciones donde exista incertidumbre de una posible reversión de ingresos.
102, 157	Este párrafo será de aplicabilidad en la medida que la NICSP 3, <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i> , se incluya en el proceso de convergencia de las NICSP.
158 – 161, 183 (c), 192 (b)	Se exceptúan los párrafos y literales relacionados con el "deterioro de valor" de los activos, no obstante, serán de aplicabilidad en la medida que la NICSP 21, <i>Deterioro del Valor de Activos no Generadores de Efectivo</i> y NICSP 26, <i>Deterioro del Valor de Activos Generadores de Efectivo</i> , se incluyan en el proceso de convergencia.
170 (f), 175, 176, GA143 – 149, GA166,	Se exceptúan el literal y los párrafos debido a las incertidumbres asociadas a los servicios en especie, incluyendo la capacidad de ejercer el control sobre los servicios y la medición de su valor, por tal motivo no son sujetos de reconocimiento.
GA7 – GA9	Se exceptúan los párrafos por hacer referencia a las contribuciones de los propietarios, debido a que las Instituciones de Gobierno Central e Instituciones Subvencionadas, no poseen capital accionario.

NICSP 48: GASTOS POR TRANSFERENCIAS	
Nº de Párrafos	Excepciones
26	Se exceptúa el párrafo debido a que aborda la aplicación de la NICSP 41, <i>Instrumentos Financieros</i> , la cual no se encuentra considerada en este documento técnico de armonización de NICSP, no obstante, será de aplicabilidad en la medida que la referida NICSP se incluya en el proceso de convergencia.
43	El párrafo será de aplicación en la medida que la NICSP 21, <i>Deterioro del Valor de Activos no Generadores de Efectivo</i> , se incluya en el proceso de convergencia de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público aplicables al Subsistema de Contabilidad Gubernamental.
47	El párrafo será de aplicación en la medida que la NICSP 28, <i>Instrumentos Financieros: Presentación</i> , se incluya en el proceso de convergencia de las NICSP.
49	Se exceptúa el párrafo, considerando que los párrafos 109 y 111 de la NICSP 1 han sido exceptuados en su aplicación para los hechos económicos de las instituciones del sector público.
55, 56	Los párrafos serán de aplicación en la medida que la NICSP 30, <i>Instrumentos Financieros: Información a Revelar</i> , se incluya en el proceso de convergencia de las NICSP.
63	El párrafo será de aplicación en la medida que la NICSP 33, <i>Adopción por primera vez de las NICSP de base de acumulación (o devengo)</i> , se incluya en el proceso de convergencia de las NICSP.
64	El literal (b) de este párrafo será de aplicación en la medida que la NICSP 3, <i>Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores</i> , se incluya en el proceso de convergencia de las NICSP.
GA16	Se exceptúa el párrafo debido a que requiere la presencia de un mecanismo fuera de los sistemas legales para determinar si un acuerdo es exigible. Contraria lo establecido en el Art. 59 y 79 de la Ley AFI.
GA30 literales (a) y (b)	La aplicación del "deterioro de valor" de los activos, contemplado en la NICSP 21, <i>Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo</i> y lo establecido en la NICSP 41, <i>Instrumentos Financieros</i> , será de aplicabilidad en la medida que la referida norma se incluya en el proceso de convergencia de las NICSP.

Las opiniones expresadas en este documento son de los autores y no necesariamente reflejan el punto de vista del IPSASB.

