PERÚ | Ministerio de Comercio Exterior y Turismo | Comisión Especial De Transición

PROGRAMA DE TRANSICIÓN AL MARCO NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO DEL PLIEGO 035: MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO

Sector Turismo
Entidad Adoptante Ministerio de Comercio Exterior y Turismo
Nivel Descentralizado Gobierno Nacional

Referencia Normativa			Unidad Ejecutora	Detalle de la brecha	Práctica contable anterior de la entidad	Orden	Descripción de la brecha contable	Rubro contable	Importe Ejecutado	Meta			Área responsable
NICSP	Tema de la NICSP	Párrafo								Acción para el cierre de brechas	Plazo	Importe por Ejecutar	
NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	Consideraciones generales	28	OGA VUCE COPESCO	Matriz del diagnóstico	Los Estados Financieros (EEFF) se presentan en base a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).	**1**	De acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), se requiere implementar la declaración explicita.	Estados Financieros	-	De acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), se requiere implementar la declaración explicita.	31/12/2026	-	OGA : Sub Direción de Contabilidad y áreas involucradas en el proceso VUCE:Oficina de Contabilidad y áreas involucradas en el proceso COPESCO: Oficina de Contabilidad y áreas involucradas en el proceso.
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Políticas contables - Selección y aplicación de políticas contables	9	OGA VUCE COPESCO	Matriz del diagnóstico	Las Directivas, lineamientos y/o politicas contables que se aplicaron, se elaboraron conforme al marco establecido por el Ente rector DGCP.	**2**	De acuerdo a las NICSP, se requieren directivas, lineamientos y politicas contables alineadas en su totalidad con la nueva norma.	Estados Financieros	-	De acuerdo a las NICSP, se requieren directivas, lineamientos y politicas contables alineadas en su totalidad con la nueva norma.	31/12/2026	-	OGA : Sub Direción de Contabilidad y áreas involucradas en el proceso VUCE: Oficina de Contabilidad y áreas involucradas en el proceso COPESCO: Oficina de Contabilidad y áreas involucradas en el proceso
NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores	Selección y aplicación de políticas contables	14	OGA VUCE COPESCO	Matriz del diagnóstico	Las Directivas, lineamientos y/o politicas contables que se aplicaron se elaboraron conforme al marco emitido por el Ente rector DGCP.	**3**	De acuerdo a las NICSP, se requieren directivas, lineamientos y politicas contables alienadas en su totalidad con la nueva norma.	Estados Financieros	-	De acuerdo a las NICSP, se requieren directivas, lineamientos y politicas contables alienadas en su totalidad con la nueva norma.	31/12/2026	-	OGA : Sub Direción de Contabilidad y áreas involucradas en el proceso VUCE: la Oficna de Contabilidad y áreas involucradas en el proceso COPESCO: Oficina de Contabilidad y áreas involucradas en el proceso
NICSP 9 Ingresos de Transacciones con Contraprestación	Prestación de servicios	19	OGA	Matriz del diagnóstico	Todos los ingresos percibidos se registraron como servicio prestado.	**4**	De acuerdo a las NICSP se requieren lineamientos de mecanismos de control de los servicios prestados concluidos y/o pendientes.	Cuentas por cobrar	-	De acuerdo a las NICSP se requieren lineamientos de mecanismos de control de los servicios prestados concluidos y/o pendientes.	31/12/2026	-	OGA: Sub Dirección de Contabilidad, Sub Dirección de Tesorería y unidades orgánicas que prestan servicios.
NICSP 17 Propiedades, planta y equipo	Modelo del costo	43	COPESCO	Matriz del diagnóstico	los elementos de Propiedad, Planta y Equipo (PPE) se encuentran registrados a valor costo en el caso de obras, contrucciones y/o componentes, sin verificación el estado de la obra.	**5**	De acuerdo a las NICSP, se requiere efectuar inventarios a las obras de forma anual con la finalidad de verificar e identificar si existe algún deterioro y por ende su valorización respectiva, el cual no se realiza de forma periódica	Propiedad, Planta y Equipo (PPE)	-	De acuerdo a las NICSP, se requiere efectuar inventarios a las obras de forma anual con la finalidad de verificar e identificar si existe algún deterioro, para tal efecto la valorización respectiva no se realiza de forma periódica	30/09/2025	N/D	COPESCO: OGA, Oficina de Contabilidad, Dirección de Obras, Oficina de Patrimonio y Oficina de Asesoría Legal (arbitrajes)

Mincetur Ministerio de Comercio Exterior y Turismo
Firmado digitalmente por MONTALVA DE FAULA Jose Ernesto FAU 20504774288 hard
Oficina: Oficina General de Administración
Motivo: Doy visto bueno
Fecha: 2024/10/31 15:40:42-0500

Mincetur Ministerio de Comercio Exterior y Turismo
Firmado digitalmente por TAPIA FLORES Rosario Esther FAU 20504774288 hard
Oficina: Oficina General de Asesoría Jurídica
Motivo: Doy visto bueno
Fecha: 2024/10/31 15:10:52-0500

Mincetur Ministerio de Comercio Exterior y Turismo
Firmado digitalmente por VALLE BRAVO ROSARIO SOLANGE FIR 15434387 hard
Oficina: Oficina de Administración, Financiera
Motivo: Doy visto bueno
Fecha: 2024/10/31 14:41:55-0500

PROGRAMA DE TRANSICIÓN AL MARCO NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO DEL PLIEGO 035: MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO

Sector Turismo
Entidad Adoptante Ministerio de Comercio Exterior y Turismo
Nivel Descentralizado Gobierno Nacional

Referencia Normativa			Unidad Ejecutora	Detalle de la brecha	Práctica contable anterior de la entidad	Orden	Descripción de la brecha contable	Rubro contable	Importe Ejecutado	Meta			Área responsable
NICSP	Tema de la NICSP	Párrafo								Acción para el cierre de brechas	Plazo	Importe por Ejecutar	
NICSP 17 Propiedades, planta y equipo	Medición en el reconocimiento	26	COPESCO	Matriz del diagnóstico	Los desembolsos por la elaboración de expedientes técnicos de proyectos de inversión se encuentran reflejados en otros activos (1505-Estudios y Proyectos), incluyendo los desembolsos que se consideraban como gasto.	**6**	De acuerdo a las NICSP, se requiere el análisis detallado de los desembolsos que corresponde ser considerados como por parte del costo o gasto. La entidad no tiene identificado como gasto y/o costo los saldos al 31.12.2023 de los Expedientes técnicos.	Propiedad, Planta y Equipo (PPE)	-	De acuerdo a las NICSP, se requiere el análisis detallado de los desembolsos que corresponde ser considerados como por parte del costo o gasto. La entidad no tiene identificado como gasto y/o costo los saldos al 31.12.2023 de los Expedientes técnicos.	31/03/2025	N/D	COPESCO: OGA, Oficina de Contabilidad y Oficina de Estudios y Proyectos
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Identificación de un activo que puede haber deteriorado su valor	26	OGA VUCE COPESCO	Matriz del diagnóstico	Se verifica anualmente el estado de los activos, pero no se valoriza de aquellos que presentan algún deterioro.	**7**	De acuerdo a las NICSP, se requiere contar con información valorizada del área técnica respecto a activos deteriorados o de aquellos que presentan indicios de deterioro	Propiedad, Planta y Equipo (PPE)	-	De acuerdo a las NICSP, se requiere contar con información valorizada del área técnica respecto a activos deteriorados o de aquellos que presentan indicios de deterioro	30/06/2025	N/D	OGA: Oficina de Informática y Oficina de Patrimonio VUCE: Oficina de Informática y Oficina de Patrimonio COPESCO: Oficina de Informática y Oficina de Patrimonio
NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo	Identificación de un activo que puede haber deteriorado su valor.	27	COPESCO	Matriz del diagnóstico	No se registró el deterioro de aquellos activos respecto de los cuales se tiene conocimiento que existe algún indicio de deterioro por falta de informe técnico valorizado del área usuaria.	**8**	De acuerdo a las NICSP, se debe contar con la documentación sustentatoria y valorización del deterioro del rubro Propiedad , Planta y Equipo (PPE).	Propiedad, Planta y Equipo (PPE)	-	De acuerdo a las NICSP, se debe contar con la documentación sustentatoria y valorización del deterioro del rubro Propiedad , Planta y Equipo (PPE).	30/06/2025	N/D	COPESCO: OGA, Oficina de Contabilidad y Oficina de Obras
NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Impuestos	59	OGA	Matriz del diagnóstico	La recaudación de ingresos por concepto de impuestos de juegos, casinos, maquinas y tragamonedas (JCMT) se registra mensualmente culminada la conciliación con la SUNAT.	**9**	De acuerdo a las NICSP, los registros de la recaudación deben realizarse cuando el hecho imponible ocurre y no en base al efectivo.	Cuentas por cobrar	-	De acuerdo a las NICSP, los registros de la recaudación deben realizarse cuando el hecho imponible ocurre y no en base al efectivo.	31/03/2025	N/D	OGA: Sub Dirección de Tesorería, Dirección General de Juegos, Casinos, Maquinas y Tragamonedas (DGJCMT) y Sub Dirección de Contabilidad

PROGRAMA DE TRANSICIÓN AL MARCO NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO DEL PLIEGO 035: MINISTERIO DE COMERCIO EXTERIOR Y TURISMO

Sector Turismo
Entidad Adoptante Ministerio de Comercio Exterior y Turismo
Nivel Descentralizado Gobierno Nacional

Referencia Normativa			Unidad Ejecutora	Detalle de la brecha	Práctica contable anterior de la entidad	Orden	Descripción de la brecha contable	Rubro contable	Importe Ejecutado	Meta			Área responsable
NICSP	Tema de la NICSP	Párrafo								Acción para el cierre de brechas	Plazo	Importe por Ejecutar	
NICSP 31 Activos Intangibles	Desembolsos posteriores por un proyecto de investigación y desarrollo en proceso adquirido	40	OGA	Matriz del diagnóstico	Para el reconocimiento como activo intangible los desembolsos en que incurre la entidad en el desarrollo de los software generados internamente, se requiere la valorización costeo.	**10**	De acuerdo a las NICSP, los activos intangibles creados internamente deben contar con una valorización fiable del proceso de desarrollo, para lo cual, no se ha definido el valor razonable de los activos intangibles creados por la entidad.	Otros activos	-	De acuerdo a las NICSP, los activos intangibles creados internamente deben contar con una valorización fiable del proceso de desarrollo, para lo cual, no se ha definido el valor razonable de los activos intangibles creados por la entidad.	31/03/2025	N/D	OGA: Oficina de Informática, Dirección General de Ventanilla Unica de Comercio Exterior (VUCE) y OGA.
NICSP 31 Activos Intangibles	Activos intangibles generados internamente - Fase de investigación	52	COPESCO	Matriz del diagnóstico	Los desembolsos por investigación (estudios de pre inversión) se consideraban como costo.	**11**	De acuerdo a las NICSP los desembolsos por investigación (Estudios pre inversión) que quedaron al 31.12.2023 deben ser reconocidos como gasto.	Otros activos	-	De acuerdo a las NICSP los desembolsos por investigación (Estudios pre inversión) que quedaron al 31.12.2023 deben ser reconocidos como gasto.	31/03/2025	N/D	COPESCO: OGA, Oficina de Contabilidad y Oficina de Estudios y Proyectos
NICSP 31 Activos Intangibles	Activos intangibles generados internamente - Fase de desarrollo	55	OGA	Matriz del diagnóstico	Para el reconocimiento de los activos intangibles creados por la entidad se requiere la valorización y costeo	**12**	De acuerdo a las NICSP se debe contar con lineamientos de costeo de activos intangibles creados por la entidad.	Otros activos	-	De acuerdo a las NICSP se debe contar con lineamientos de costeo de activos intangibles creados por la entidad.	31/03/2025	N/D	OGA: Oficina de Informática, Dirección General de Ventanilla Unica de Comercio Exterior (VUCE) y OGA.
NICSP 32 Acuerdos de Concesión de Servicios: La Concedente	Información a revelar	32	OGA	Matriz del diagnóstico	Se revela información del activo registrado.	**13**	De acuerdo a las NICSP, se debe contar con información detallada del estado de la concesión, siendo para este caso el responsable de remitir la información, el Comité de Promoción de la Inversión Privada del MINCETUR (CPIP).	Otros activos	-	De acuerdo a las NICSP, se debe contar con información detallada del estado de la concesión, siendo para este caso el responsable de remitir la información, el Comité de Promoción de la Inversión Privada del MINCETUR (CPIP).	31/12/2024	N/D	OGA: Sub Dirección de Contabilidad y la Oficina de Administración Financiera
NICSP 39 Beneficios a los Empleados	Reconocimiento y medición	16	OGA	Matriz del diagnóstico	Se reconocen las ausencias retribuidas (licencias) cuando el gasto se devenga.	**14**	De acuerdo a las NICSP, las ausencias retribuidas (licencias) deben medirse y registraste de manera mensual.	Cuentas por pagar	-	De acuerdo a las NICSP, las ausencias retribuidas (licencias) deben medirse y registraste de manera mensual.	31/12/2024	N/D	OGA: Sub Dirección de Contabilidad y Oficina de Personal
NICSP 42 Beneficios Sociales	Reconocimiento de un pasivo por un plan de beneficios sociales	8	OGA	Matriz del diagnóstico	Se registran las vacaciones anuales, estando pendiente el cálculo de las vacaciones truncas de forma mensual.	**15**	De acuerdo a las NICSP, las vacaciones truncas deben calcularse y registrarse de forma mensual. La entidad no se realiza el cálculo de manera mensual.	Cuentas por pagar	-	De acuerdo a las NICSP, las vacaciones truncas deben calcularse y registrarse de forma mensual. La entidad no realiza el cálculo de manera mensual.	31/12/2024	N/D	OGA: Sub Dirección de Contabilidad y Oficina de Personal

Mincetur
Visado digitalmente por
VALLE BRAVO Rosario Salome FAU 20504774288 hard
Motivo: Doy visto bueno
Fecha: 2024/10/24 15:03:14-0500

Mincetur
Visado digitalmente por
BONIFAZ MOTTA Alfonso Humberto FAU 20504774288 hard
Motivo: Doy visto bueno
Fecha: 2024/10/24 15:09:19-0500

Mincetur
Visado digitalmente por
MONTALVA DE FALLA Jose Ernesto FAU 20504774288 hard
Motivo: Doy visto bueno
Fecha: 2024/10/24 16:07:07-0500