

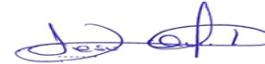
PROGRAMA DE TRANSICION AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:



JESUS LORENZO QUIROZ LAGUNA

Numero de Brecha	Descripción de brecha contable (según diagnostico)	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Area Responsable
				Acción para el cierre de brechas	Plazo		
1	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 21 Se encuentra en el proceso de identificar los procedimientos pendientes y sus políticas aplicables.	Varios	0.00	Identificar políticas contables	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
1	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 21 Se encuentra en el proceso de identificar los procedimientos pendientes y sus políticas aplicables.	Propiedad Planta y Equipo	0.00	Identificar políticas contables	Set-26	0.00	CET - Comision Especial de Transición
2	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 27 Los Estados Financieros, no son presentados razonablemente, porque fueron elaborados en el marco de los PCGA. La entidad se encuentra adaptándose progresivamente a las NICSP.	Varios	472,491.79	Implementar al 100% las NICSP	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
2	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 27 Los Estados Financieros, no son presentados razonablemente, porque fueron elaborados en el marco de los PCGA. La entidad se encuentra adaptándose progresivamente a las NICSP.	Propiedad Planta y Equipo	0.00	Implementar al 100% las NICSP	Set-26	0.00	CET - Comision Especial de Transición / Area de Administración y Finanzas - Contabilidad
2	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros: Párrafo 27: Elaborar los EEEF bajo el Marco NICSP en su totalidad, para cumplir con la presentación razonable.	Activo, Pasivo, Ingresos, Gastos	3,427,633.56	Implementar al 100% las NICSP	Set-26	0.00	Area de Coordinación Administrativa y el area de Contabilidad y Patrimonio
3	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 28 La entidad no ha cumplido a cabalidad con los requerimientos de las NICSP y probablemente afectó los resultados en la información financiera. Aun no se cuenta con el cumplimiento al 100% de las NICSP.	Varios	0.00	Implementar al 100% las NICSP	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
3	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 28 La entidad no ha cumplido a cabalidad con los requerimientos de las NICSP y probablemente afectó los resultados en la información financiera. Aun no se cuenta con el cumplimiento al 100% de las NICSP.	Propiedad Planta y Equipo	0.00	Implementar al 100% las NICSP	Set-26	0.00	CET - Comision Especial de Transición / Area de Administración y Finanzas - Contabilidad
3	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros: Párrafo 28: Cumplir en su totalidad con los requerimientos de las NICSP, para afirmar que se cumplen en las Notas a los EEEF.	Notas a los Estados Financieros	0.00	Implementar al 100% las NICSP	Set-26	0.00	Area de Coordinación Administrativa y el area de Contabilidad y Patrimonio
4	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros: Párrafo 32: Especificar cuando no se aplica un requerimiento de una norma, y revelarla en notas a los EEEF.	Notas a los Estados Financieros	0.00	Revelar en nota a los Estados financieros la no aplicación de algun requerimiento de la norma.	Set-26	0.00	Area de Coordinación Administrativa y el area de Contabilidad y Patrimonio
5	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 33 Pendiente indicar el impacto de las NICSP no aplicadas. (probablemente afectó los resultados en la información financiera).	Varios	0.00	Evaluar, determinar y revelar en los Estados financieros la no aplicación de norma en el periodo anterior.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
5	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 33 Pendiente indicar el impacto de las NICSP no aplicadas. (probablemente afectó los resultados en la información financiera).	Varios	0.00	Evaluar, determinar y revelar en los Estados financieros la no aplicación de norma en el periodo anterior.	Set-26	0.00	CET - Comision Especial de Transición / Area de Administración y Finanzas - Contabilidad
5	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros: Párrafo 33: Especificar cuando no se aplica un requerimiento de una norma en un periodo anterior, y revelarla en notas a los EEF	Notas a los Estados Financieros	0.00	Revelar en los Estados financieros la no aplicación de norma en un periodo anterior	Set-26	0.00	Area de Coordinación Administrativa y el area de Contabilidad y Patrimonio
6	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros: Párrafo 127: Pendiente de Revelar en notas a los EEEF, en relacion a las políticas contables por identificar.	Notas a los Estados Financieros	0.00	Revelar en Notas los EEEF las políticas contables	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
6	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros: Párrafo 127: Revelaran en notas a los EEEF, la información requerida por las NICSP.	Notas a los Estados Financieros	0.00	Revelar en Notas los EEEF lo que requieren las NICSP	Set-26	0.00	Area de Coordinación Administrativa y el area de Contabilidad y Patrimonio
7	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 132 Parcialmente falta identificar las políticas contables.	Varios	0.00	Identificar políticas contables	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
7	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 132 Parcialmente falta identificar las políticas contables.	Varios	0.00	Identificar políticas contables	Set-26	0.00	CET - Comision Especial de Transición / Area de Administración y Finanzas - Contabilidad
7	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros: Párrafo 132 Elaboración de políticas contables, para cumplir con su revelación.	Notas a los Estados Financieros	0.00	Elaborar políticas contables	Set-26	0.00	Area de Coordinación Administrativa y el area de Contabilidad y Patrimonio
8	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 140 No existe comisión o grupo de trabajo que evalúe riesgos por áreas o sistemas administrativos.	Varios	0.00	Evaluar riesgos que puedan generar incertidumbre.	Set-26	0.00	Comision de Trabajo

UE	Partida Contable	Tipo
001-MINAM Adm.Gral.	Varios	
002- Conservacion de Bsoques	Propiedad Planta y Equipo	
001-MINAM Adm.Gral.	Varios	
002- Conservacion de Bsoques	Propiedad Planta y Equipo	
003-GICA	Activo, Pasivo, Ingresos, Gastos	
001-MINAM Adm.Gral.	Varios	
002- Conservacion de Bsoques	Propiedad Planta y Equipo	
003-GICA	Notas a los Estados Financieros	
003-GICA	Notas a los Estados Financieros	
001-MINAM Adm.Gral.	Varios	
002- Conservacion de Bsoques	Varios	
003-GICA	Notas a los Estados Financieros	
001-MINAM Adm.Gral.	Varios	
003-GICA	Notas a los Estados Financieros	
001-MINAM Adm.Gral.	Varios	
002- Conservacion de Bsoques	Varios	
003-GICA	Notas a los Estados Financieros	
001-MINAM Adm.Gral.	Varios	

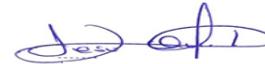
PROGRAMA DE TRANSICION AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:



JESUS LORENZO QUIROZ LAGUNA

Numero de Brecha	Descripción de brecha contable (según diagnostico)	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Area Responsable
				Acción para el cierre de brechas	Plazo		
9	NICSP 1 - Presentación de los Estados Financieros Párrafo 140 No existe comisión o grupo de trabajo que evalúe riesgos por áreas o sistemas administrativos.	Varios	0.00	Evaluar riesgos que puedan generar incertidumbre.	Set-26	0.00	Comision de Trabajo

UE	Partida Contable	Tipo
002- Conservacion de Bsoques	Varios	

PROGRAMA DE TRANSICIÓN AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:

Número de Brecha	Descripción de brecha contable (según diagnóstico)	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Área Responsable
				Acción para el cierre de brechas	Plazo		
1	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 9 Falta prescribir criterios para identificar las políticas contables de las transacciones, en el marco de las NICSP.	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Falta prescribir criterios para identificar las políticas contables y hecho económico de cada transacción, en el marco de las NICSP.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
1	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 9 Identificar las NICSP a cada transacción o hecho económico	Activos y Pasivos	0.00	Identificar a cada transacción o hecho económico.	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
1	NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: Párrafo 9: Implementar políticas contables aplicando la norma - NICSP.	Presentación de los EEFF	0.00	Elaborar políticas contables de manera específica	Set-26	0.00	Área de Coordinación Administrativa y el área de Contabilidad y Patrimonio
2	NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: Párrafo 12: Implementar políticas contables en el proceso de transición, mas aun si no se ubica una NICSP específica para tratar una transacción.	Presentación de los EEFF	0.00	Elaborar políticas contables de manera específica	Set-26	0.00	Área de Coordinación Administrativa y el área de Contabilidad y Patrimonio
3	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 14 Se encuentra en proceso, la capacitación de las NICSP se requiere capacitación constante y diseñar una política contable detallada internamente.	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Capacitar en un Diplomado a los servidores de Contabilidad en NICSP.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
3	NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: Párrafo 14: Capacitar al personal de la entidad en la interpretación de las NICSP para diseñar las políticas contables necesarias.	Presentación de los EEFF	0.00	Capacitación al personal de la entidad en NICSP	Set-25	0.00	Coordinación General
4	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 15 Los servidores de Contabilidad no están capacitados en NIIF para poder tener una juicio profesional.	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Capacitar al personal de Contabilidad en NIIF	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
4	NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: Párrafo 15: Capacitación al personal en las NIIF, y otras normas contables que no entren en conflicto con la NICSP.	Presentación de los EEFF	0.00	Capacitación al personal de la entidad en NIIF	Set-25	0.00	Coordinación General
5	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 16 Falta prescribir criterios para identificar las políticas contables (tratamiento contable, reconocimiento o medición de una transacción).	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Falta prescribir criterios para identificar las políticas contables y hecho económico de cada transacción.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
5	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 16 Identificar y aplicar las NICSP a cada transacción o hecho económico	Activos y Pasivos	0.00	Identificar y aplicar a cada transacción o hecho económico	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
6	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 24 Falta Evaluar las disposiciones y aplicación de la RD.016-2023-EF/51.0	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Evaluar las disposiciones y aplicación de la RD.016-2023-EF/51.01	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
6	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 24 Contabilizar los cambios de una política contable en concordancia con la RD.N°016-2023-EF/51.01	ACTIVOS	0.00	Implementar los cambios que disponga la DGCP	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
7	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 27 Falta Evaluar las disposiciones y aplicación de la RD.016-2023-EF/51.01.	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Evaluar las disposiciones y aplicación de la RD.016-2023-EF/51.01	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
7	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 27 Políticas contables aplicadas hasta el año 2023 aplicadas según PCGA	ACTIVOS	0.00	Revisar las políticas contables aplicadas hasta el año 2023 e implementar las políticas dispuestas en la R.D. N° 016-2023-EF/51.01.	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
8	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 28 Falta prescribir criterios para identificar las políticas contables (tratamiento contable, reconocimiento o medición de una transacción).	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Falta prescribir criterios para identificar las políticas contables y hecho económico de cada transacción.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
9	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 29 Identificar si algún cambio en la política contable no permita identificar sus efectos con fines de aplicar una nueva política.	ACTIVOS	0.00	Revisar las políticas contables aplicadas hasta el año 2023	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
10	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 30 Determinar la imposibilidad de identificar los cambios en la política contable de todos los periodos anteriores	Varios	0.00	Aplicar prospectivamente una nueva política contable	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad

UE	Partida Contable	Tipo
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
002- Conservacion de Bsques	Activos y Pasivos	
003-GICA	Presentación de los EEFF	
003-GICA	Presentación de los EEFF	
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
003-GICA	Presentación de los EEFF	
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
003-GICA	Presentación de los EEFF	
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
002- Conservacion de Bsques	Activos y Pasivos	
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
002- Conservacion de Bsques	ACTIVOS	
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
002- Conservacion de Bsques	ACTIVOS	
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
002- Conservacion de Bsques	Varios	

PROGRAMA DE TRANSICIÓN AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:

Número de Brecha	Descripción de brecha contable (según diagnóstico)	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Área Responsable
				Acción para el cierre de brechas	Plazo		
11	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 33 Pendiente aplicar las NICSP para determinar el efecto.	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Aplicar las políticas contables y normas señaladas en las NICSP para determinar el efecto.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
11	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 33 La entidad no cumplió con revelar lo establecido en la norma para la aplicación inicial de una NICSP y considerando lo establecido en la R.D. N° 016-2023-EF/51.01	Varios	0.00	Aplicar las políticas contables señaladas en las NICSP	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
12	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 34 Realizar el cambio voluntario de una política contable aplicando R.D. N°016-2023-EF/51.01.	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Aplicar las políticas contables y normas señaladas en las NICSP para determinar el efecto.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
12	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 34 Realizar el cambio voluntario de una política contable aplicando R.D. N°016-2023-EF/51.01.	Varios	0.00	Aplicar la políticas contables considerando la R.D. N° 016-2023-EF/51.01	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
13	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 41 Falta prescribir criterios para identificar las políticas contables (tratamiento contable, reconocimiento o medición de una transacción).	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Reconocer el efecto de un cambio de una estimación contable de forma prospectiva.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
13	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 41 Evaluar el efecto de un cambio de una estimación contable de forma prospectiva.	Activos y Pasivos	0.00	Reconocer el efecto de un cambio de una estimación contable de forma prospectiva.	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
13	NICSP 3 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores: Párrafo 41: Implementar una política contable que permita distinguir de manera clara, cuando estamos ante un cambio en la estimación contable, y cuando un cambio de política contable.	Presentación de los EEFF	0.00	Elaboración de Políticas Contables	Set-26	0.00	Área de Coordinación Administrativa y el área de Contabilidad y Patrimonio
14	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 42 Falta prescribir criterios para identificar las políticas contables (tratamiento contable, reconocimiento o medición de una transacción).	Activo, Pasivo. Gestión	0.00	Reconocer el efecto de un cambio de una estimación contable de forma prospectiva.	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Oficina de Finanzas
14	NICSP 3-Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores Párrafo 42 Los posibles cambios en la estimación de activos y pasivos se ajustan a valor en libros de la partida activo, pasivo o patrimonio en el periodo en que tiene lugar	Activos y Pasivos	0.00	El efecto de un cambio de una estimación contable de un activo o pasivo se realizará en el periodo en que tiene lugar.	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad

UE	Partida Contable	Tipo
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
002-Conservacion de Bsoques	Varios	
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
002-Conservacion de Bsoques	Varios	
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
002-Conservacion de Bsoques	Activos y Pasivos	
003-GICA	Presentación de los EEFF	
001-MINAM Adm.Gral.	Activo, Pasivo. Gestión	
002-Conservacion de Bsoques	Activos y Pasivos	

PROGRAMA DE TRANSICIÓN AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:

Número de Brecha	Descripción de brecha contable (según diagnóstico) NICSP 12 - Inventarios	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Área Responsable
				Acción para el cierre de brechas	Plazo		
1	NICSP 12 – Inventarios Párrafo 15 Los inventarios se encuentran pendiente de revisión y medición, al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor.	Bienes y Suministros de Funcionamiento	0.00	Realizar la medición del inventario	Set-26	0.00	Finanzas - Oficina de Abastecimiento
2	NICSP 12 – Inventarios Párrafo 47 Se encuentra pendiente la medición, para el registro en libros de los inventarios que se llevarían al valor razonable menos los costos de venta.	Bienes y Suministros de Funcionamiento	0.00	Realizar la medición del inventario	Set-26	0.00	Finanzas - Oficina de Abastecimiento
2	NICSP 12 – Inventarios Párrafo 47 Se encuentra pendiente la medición, para el registro en libros de los inventarios que se llevarían al valor razonable menos los costos de venta.	Inventario	0.00	Medir el inventario entre su costo histórico y costo corriente	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad

UE	Partida Contable	Tipo
001-MINAM Adm.Gral.	Bienes y Suministros de Funcionamiento	
001-MINAM Adm.Gral.	Bienes y Suministros de Funcionamiento	
002-Conservacion de Bsoques	Inventario	Revelación

PROGRAMA DE TRANSICION AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:

Orden	Descripción de brecha contable (según diagnostico)	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Area Responsable	UE	Partida Contable	Tipo
				Acción para el cierre de brechas	Plazo					
1	NICSP 17 – Propiedad, Planta y Equipo Párrafo 42 Los Terrenos del Parque Antonio Raimondi, se encuentran revaluados y espera el pronunciamiento del MEF. Pendiente de evaluar los Vehículos, Maquinarias y otros.	Edificios y Estructuras Activos No Producidos Vehículos, Maquinarias y otros Estimaciones por Deterioro	0.00	Se solicitara opinión del MEF respecto a lls Terrenos del Parque Antonio Raymoni, se encuentra revaluados. Evaluar los Vehículos, Maquinarias y Otros.	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Oficina de Control Patrimonial	001-MINAM Adm.Gral.	Edificios y Estructuras Activos No Producidos Vehículos, Maquinarias y otros Estimaciones por Deterioro.	
2	NICSP 17 – Propiedad, Planta y Equipo Párrafo 43 Para el reconocimiento de algunos elementos de PPE, no se tomaron en cuenta las estimaciones por deterioro, únicamente se estimaron las depreciaciones.	Edificios y Estructuras Activos No Producidos Vehículos, Maquinarias y otros Estimaciones por Deterioro	0.00	Realizar las evaluaciones para determinar las estimaciones por deterioro.	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Oficina de Control Patrimonial	001-MINAM Adm.Gral.	Edificios y Estructuras Activos No Producidos Vehículos, Maquinarias y otros Estimaciones por Deterioro.	
2	NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo: Párrafo 43: Determino las pérdidas por deterioro, se debe implementa una politica contable de deterioro.	Propiedad, Planta y Equipo	0.00	Elaboracion de Politicas Contables	Set-26	0.00	Area de Coordinación Administrativa, el area de Contabilidad y Patrimonio, Abastecimiento, Tecnica.	003-GICA	Propiedad, Planta y Equipo	
3	NICSP 17 – Propiedad, Planta y Equipo Párrafo 67 Se encuentra pendiente de realizar las revisiones anuales del valor residual y de la vida útil	Vehículos, Maquinarias y otros	0.00	Realizar las revisiones anuales del valor residual y de la vida útil de PPE	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Oficina de Control Patrimonial	001-MINAM Adm.Gral.	Vehículos, Maquinarias y otros	

PROGRAMA DE TRANSICION AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:

Numero de Brecha	Descripción de brecha contable (según diagnostico) NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Area Responsable
				Acción para el cierre de brechas	Plazo		
1	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 76 Pendiente de evaluar los contratos onerosos.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	valuar los contratos y determinar si son onerosos	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas y Oficina de Abastecimiento
1	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 76 Identificar los contratos de carácter oneroso, cuyas obligaciones presentes bajo tal contrato (metas después de deducir los importes recuperados) deberán reconocerse y medirse como provisiones.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Evaluar los contratos y/o compromisos vigentes	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
2	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 97 Se encuentra pendiente revelar por cada tipo de provisión el valor libro inicial y final, importes utilizados y no utilizado.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Revelar por cada tipo de provisión el valor libro inicial y final, importes utilizados y no utilizados	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
3	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 98 Se encuentra pendiente evaluar. Revelar y describir la naturaleza de la obligación, incertidumbres y los importes por reembolsos probables.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Evaluar. Revelar y describir la naturaleza de la obligación, incertidumbres y los importes por reembolsos probables	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
3	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 98 Revelar por cada tipo de provisión lo establecido en la norma, tales como una descripción de la naturaleza de la obligación, incertidumbres y los importes por reembolsos probables	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Evaluar la existencia de provisiones	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
4	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 100 Se encuentra pendiente evaluar. Revelar y describir la naturaleza la incertidumbre, los pasivos contingentes.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Evaluar. Revelar y describir la naturaleza la incertidumbre, los pasivos contingentes.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
4	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 100 Evaluar la existencia de pasivos a fin de revelar en notas, para cada clase de pasivo contingente lo establecido en la norma, tales como una descripción de su naturaleza así como una estimación de su efecto financiero, las incertidumbres y la posibilidad de eventuales reembolsos	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Evaluar la existencia de pasivos a fin de revelar en notas	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
4	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes: Párrafo 100: Revelar para cada pasivo contingente, lo establecido en la norma NICSP.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Revelar en Notas a los EEFF lo establecido en el párrafo 100	Set-26	0.00	Área de Coordinación Administrativa y el área de Contabilidad y Patrimonio.
5	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 105 Se encuentra pendiente evaluar. Revelar y describir la naturaleza la incertidumbre, los activos contingentes.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Evaluar. Revelar y describir la naturaleza la incertidumbre, los activos contingentes.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
5	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 105 Evaluar la existencia de activos a fin de revelar en notas, para cada clase de activo contingente lo establecido en la norma, tales como una descripción de su naturaleza así como una estimación de su efecto financiero, las incertidumbres y la posibilidad de eventuales reembolsos	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Evaluar la existencia de activos a fin de revelar en notas	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad
6	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 108 Se encuentra pendiente evaluar. Revelar y describir las disputas con terceros relacionados a la provisión, el pasivo contingente y activos contingentes.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Evaluar. Revelar y describir las disputas con terceros relacionados a la provisión, el pasivo contingente y activos contingentes.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
6	NICSP 19 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes Párrafo 108 Señalar los motivos de la imposibilidad de realizar las revelaciones establecidas en la norma para los activos contingentes o pasivos contingente.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	0.00	Evaluar la existencia de activos y pasivos contingentes cuyos motivos no permitan ser revelados	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad

UE	Partida Contable	Tipo
001-MINAM Adm.Gral.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
002-Conservacion de Bsoques	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
001-MINAM Adm.Gral.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
001-MINAM Adm.Gral.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
002-Conservacion de Bsoques	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
001-MINAM Adm.Gral.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
002-Conservacion de Bsoques	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
003-GICA	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
001-MINAM Adm.Gral.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
002-Conservacion de Bsoques	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
001-MINAM Adm.Gral.	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	
002-Conservacion de Bsoques	Cuentas por pagar a proveedores. Provisiones.	

PROGRAMA DE TRANSICION AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:

Orden	Descripción de brecha contable (según diagnostico)	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta			Area Responsable
				Acción para el cierre de brechas	Plazo	Importe por ejecutar	
1	NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo Párrafo 26 Falta evaluar si existe algún indicio de deterioro en los activos.	Activos	0.00	Evaluar si existe algún indicio de deterioro en los activos.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas Oficina de Abastecimiento
1	NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo: Párrafo 26: Evaluar si existe indicios de deterioro de valor al finalizar un periodo para su presentación, de existir se tendra que determinar el deterioro del activo.	Estimación de Deterioro	0.00	Identificación de un activo que puede haber deteriorado su valor	Set-26	0.00	Area de Informatica
2	NICSP 21 Deterioro del Valor de Activos No Generadores de Efectivo Párrafo 27 Falta evaluar si existe algún indicio de deterioro de valor de activos.	Activos	0.00	Evaluar si existe algún indicio de deterioro de valor en los activos	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas Oficina de Abastecimiento

UE	Partida Contable	Tipo
001-MINAM Adm.Gral.	Activos	
003-GICA	Estimación de Deterioro	
001-MINAM Adm.Gral.	Activos	

PROGRAMA DE TRANSICIÓN AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:

Numero de Brecha	Descripción de brecha contable (según diagnostico) NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias)	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Area Responsable
				Acción para el cierre de brechas	Plazo		
1	NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias) Párrafo 107 Pendiente de determinar las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestaciones.	Ingresos	0.00	Determinación de políticas contables para el reconocimiento de ingresos de transacciones sin contraprestaciones.	Set-26	0.00	Oficina de Finanzas
1	NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación (Impuestos y Transferencias) Párrafo 107 Se encuentra pendiente revelar por cada tipo de provisión el valor libro inicial y final, importes utilizados y no utilizado	Ingresos Diversos	0.00	Analizar y detallar en notas a los EE.FF., el importe de los ingresos reconocido	Set-26	0.00	CET: Comisión Especial de Transición. Área de Administración y Finanzas - Contabilidad

UE	Partida Contable	Tipo
001-MINAM Adm.Gral.	Ingresos	Revelacion
002-Conservacion de Bsoques	Ingresos Diversos	Revelacion

PROGRAMA DE TRANSICION AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:

Orden	Descripción de brecha contable (según diagnóstico)	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Área Responsable
				Acción para el cierre de brechas	Plazo		
1	NICSP 31 – Activos Intangibles Párrafo 28 Los Software y Licencias se encuentran Pendiente de evaluación	Activos Intangibles	0.00	Realizar una evaluación y reconocimiento de los software y Licencias y determinar su nueva vida útil	Set-26	0.00	Finanzas y Oficina General de Tecnología de la Información.
2	NICSP 31 – Activos Intangibles Párrafo 29 Los Software y Licencias se encuentran Pendiente de evaluación	Activos Intangibles	0.00	Realizar una evaluación de la probabilidad de obtener beneficios economicos futuros delos software y Licencias y determinar su nueva vida útil	Set-26	0.00	Finanzas y Oficina General de Tecnología de la Información.
3	NICSP 31 – Activos Intangibles Párrafo 31 Los Software y Licencias se encuentran Pendiente de evaluación	Activos Intangibles	0.00	Realizar una evaluación y reconocimiento de los software y Licencias adquiridos a través de una transaccion sin contraprestación?	Set-26	0.00	Finanzas y Oficina General de Tecnología de la Información.
4	NICSP 31 – Activos Intangibles Párrafo 71 Pendiente de establecer una política contable	Activos Intangibles	0.00	Implementar una Política Contable para la Medición Posterior de los activos intangibles, bajo el modelo del costo tal como lo establece la disposición de la R.D. N°009-2024-EF/51.01.	Set-26	0.00	Finanzas y Oficina General de Tecnología de la Información.
4	NICSP 31 Activos Intangibles: Párrafo 71: Implementar una política contable para el modelo del costo como medición posterior del activo intangible.	Otros Activos	0.00	Implementar una Política Contable para la Medición Posterior de los activos intangibles, bajo el modelo del costo tal como lo establece la disposición de la R.D. N°009-2024-EF/51.01.	Set-26	0.00	Área de Coordinación Administrativa y el área de Contabilidad y Patrimonio, área de informática.
5	NICSP 31 – Activos Intangibles Párrafo 73 Pendiente de establecer una política contable	Activos Intangibles	0.00	Realizar una política contable por el deterioro.	Set-26	0.00	Finanzas y Oficina General de Tecnología de la Información.
5	NICSP 31 Activos Intangibles: Párrafo 73: Implementar una política contable para el modelo del costo como medición posterior del activo intangible, y reconocimiento del deterioro.	Otros Activos	0.00	Implementar una Política Contable para la Medición Posterior de los activos intangibles, bajo el modelo del costo tal como lo establece la disposición de la R.D. N°009-2024-EF/51.01., y reconocimiento del deterioro.	Set-26	0.00	Área de Coordinación Administrativa y el área de Contabilidad y Patrimonio, área de informática.
6	NICSP 31 Activos Intangibles: Párrafo 87: Identificar la vida útil de los activos intangibles, para ser considerados finita o indefinida, ya que su reconocimiento de deterioro uno es cuando exista indicios de deterioro y sea significativo, y el otro es obligatorio identificar si existe deterioro o no para seguir considerados como tal.	Otros Activos	0.00	Identificar la vida útil de los activos intangibles sin son finita o indefinida, para realizar una correcta identificación del deterioro.	Set-26	0.00	Área de Informática
4	NICSP 31 Activos Intangibles: Párrafo 93: Implementar el reconocimiento de la vida útil, ya que enocaciones no es igual a la vida economica, y estas puedan ser renovadas sin costo significativo.	Otros Activos	0.00	Implementar el reconocimiento de la vida útil, ya que enocaciones no es igual a la vida economica, y estas puedan ser renovadas sin costo significativo.	Set-26	0.00	Área de Informática
7	NICSP 31 – Activos Intangibles Párrafo 99 Pendiente de Evaluar los activos intangibles con vencimiento de vida útil.	Activos Intangibles	0.00	Evaluar los activos intangibles con valor de 5/ 1.00	Set-26	0.00	Finanzas y Oficina General de Tecnología de la Información.
7	NICSP 31 Activos Intangibles: Párrafo 99: Implementar la evaluación de los activos intangibles que puedan ser repotenciados.	Otros Activos	0.00	Identificación de un activo que puede haber deteriorado su valor	Set-26	0.00	Área de Informática
8	NICSP 31 Activos Intangibles: Párrafo 103: Implementar la evaluación de los activos intangibles, si estan cumpliendo el potencial de servicio esperado.	Otros Activos	0.00	Identificación de un activo que puede haber deteriorado su valor	Set-26	0.00	Área de Informática
9	NICSP 31 – Activos Intangibles Párrafo 111 Pendiente de Realizar la revisión por parte de las áreas usuarias con la finalidad de dar de baja en cuenta contable.	Activos Intangibles	0.00	Realizar la revisión por parte de las áreas usuarias con la finalidad de dar de baja en cuenta contable.	Set-26	0.00	Finanzas y Oficina General de Tecnología de la Información.
10	NICSP 31 Activos Intangibles: Párrafo 117: La entidad debe indentificar los activos intangibles con vida útil indefinida, evaluarlos anualmente si cuentan con indicios de deterioro, para su reconocimiento.	Estimación de Deterioro	0.00	Implementar la revelacion según el requerimiento de la NICSP 31.Parrafo117	Set-26	0.00	Área de Coordinación Administrativa y el área de Contabilidad y Patrimonio, área de informática.

UE	Partida Contable	Tipo
001-MINAM Adm.Gral.	Activos Intangibles	
003-GICA	Otros Activos	
001-MINAM Adm.Gral.	Activos Intangibles	
003-GICA	Otros Activos	
001-MINAM Adm.Gral.	Activos Intangibles	
003-GICA	Otros Activos	
003-GICA	Otros Activos	
001-MINAM Adm.Gral.	Activos Intangibles	
003-GICA	Otros Activos	

PROGRAMA DE TRANSICION AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PUBLICO

Programa de Transición a las NICSP

Sector: AMBIENTE

Entidad Adoptante: MINISTERIO DEL AMBIENTE

Nivel descentralizado u operativo:

Orden	Descripción de brecha contable (según diagnóstico)	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Area Responsable
				Acción para el cierre de brechas	Plazo		
1	NICSP 41 Instrumentos Financieros: Párrafo 87: Se debe evaluar si el rubro cuentas por cobrar al finalizar el periodo tienen indicio de deterioro.	Instrumentos financieros	0.00	Implementar una Política Contable para el deterioro de cuentas por cobrar.	Set-26	0.00	Area de Coordinación Administrativa y el area de Contabilidad y Patrimonio, area de tesorería.

UE	Partida Contable	Tipo
003-GICA	Instrumentos financieros	

0