

ANEXO

Programa de Transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad – NICSP del Pliego N° 012 - Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo

- Unidad Ejecutora N°001 Ministerio de Trabajo - Oficina General de Administración
- Unidad Ejecutora N°002 del Programa Nacional de Empleo “Jóvenes Productivos”
- Unidad Ejecutora N°007 del Programa para el Mejoramiento y Ampliación de los Servicios del Centro de Empleo “Fortalece Perú”
- Unidad Ejecutora N°1066 del Programa de Empleo Temporal “Llamkasun Perú”

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

PROGRAMA DE TRANSICIÓN AL MARCO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO					Meta		
Sector: Entidad adscripta: Nivel Descentralizado u operativo:					Meta		
Orden	Descripción de Brecha contable (según diagnóstico)	Rubro Contable	Importe ejecutado	Acción para el cierre de brechas	Plazo	Importe por Ejecutar	Area
1	Los EEFF no fueron registrados, medidos y reconocidos conforme a las NICSP	Rubro Contable		- Solicitar capacitación en el marco de las NICSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NICSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE CONTABILIDAD / OFICINA DE FINANZAS / OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
2	En los EEFF hasta el periodo 2023, no se realizaron declaraciones explícita y sin reservas de la aplicación de las NICSP			- Solicitar capacitación en el marco de las NICSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NICSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE CONTABILIDAD / OFICINA DE FINANZAS / OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
3	Para la presentación de los EEFF, la entidad tomó en cuenta los Principios Generalmente Aceptados.			- Solicitar capacitación en el marco de las NICSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NICSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE CONTABILIDAD / OFICINA DE FINANZAS / OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
4	Los activos no han sido depreciados conforme a las disposiciones de la NICSP			- Solicitar capacitación en el marco de las NICSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NICSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE CONTABILIDAD / OFICINA DE FINANZAS / OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
5	La Entidad no reveló a cabalidad en notas a los EEFF conforme a las disposiciones de las NICSP			- Solicitar capacitación en el marco de las NICSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NICSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE CONTABILIDAD / OFICINA DE FINANZAS / OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
6	La entidad no ha cumplido a cabalidad con los requerimientos de las NICSP 1, existe dos Ordenes de Compras cuya mercadería fue ingresada al Almacén en el año 2019, sin embargo al no presentar su factura y al no darse con RUC Bajo de Oficio no se le pudo cancelar el pago, en el año 2021 se canceló el pago, pero no se canceló el pago del año 2004 que no se han podido pagar porque los proveedores y beneficiarios no se acercaron a recoger su cheque que son descuentos realizados a los trabajadores a través de Bienestar Social por Campañas.	OTRAS CUENTAS DEL PASIVO	1,320,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NICSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Establecer criterios específicos de clasificación de pasivos y un procedimiento interno de revisión y recalificación para su correcta presentación según NICSP.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	1,386,00	OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS AUXILIARES, UNIDAD DE TESORERIA
7	La entidad no ha cumplido a cabalidad con los requerimientos de las NICSP.		772,96	- Solicitar capacitación en el marco de las NICSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Establecer criterios específicos de clasificación de pasivos y un procedimiento interno de revisión y recalificación para su correcta presentación según NICSP.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	26,069,96	OFICINA GENERAL DE RECURSOS HUMANOS, UNIDAD DE TESORERIA
8	La DGCP debe incluir partidas adicionales, ya que estas facilitan la comprensión de la información.			- Solicitar capacitación en el marco de las NICSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NICSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE CONTABILIDAD / OFICINA DE FINANZAS / OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
9	La practica contable anterior estuvo basada en las disposiciones emitidas por la DGCP			- Solicitar capacitación en el marco de las NICSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Solicitar ante Pliego el diseño de una política contable a nivel institucional al aplicarse la NICSP 3 de manera transversal en todas las entidades del sector público.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE CONTABILIDAD / OFICINA DE FINANZAS / OFICINA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN
10	Los elementos de Propiedades, Planta y Equipos, respecto a Terrenos y Edificios fueron medidos por el modelo de revaluación, pero no la partida de vehículos, maquinarias y otros			1. Solicitar capacitación sobre aplicación de las NICSP 17, dirigido a los servidores de la unidad de control patrimonial. 2. Diseñar una política contable que estipule la evaluación periódica sobre el valor residual / la vida útil de los bienes de PPE, en cumplimiento al marco NICSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE CONTROL PATRIMONIAL / OFICINA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS-CONTABILIDAD
11	Para el reconocimiento de los elementos de PPE, no se tomaron en cuenta las estimaciones por deterioro, a pesar que los mismos ocurrieron, únicamente se estimaron las depreciaciones.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		1. Solicitar capacitación sobre aplicación de las NICSP 17, dirigido a los servidores de la unidad de control patrimonial. 2. Diseñar una política contable que estipule la evaluación periódica sobre el valor residual / la vida útil de los bienes de PPE, en cumplimiento al marco NICSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE CONTROL PATRIMONIAL / OFICINA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS-CONTABILIDAD
12	No revisa el valor residual / la vida útil en los planes mínimos que requiere la NICSP	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		1. Solicitar capacitación sobre aplicación de las NICSP 17, dirigido a los servidores de la unidad de control patrimonial. 2. Diseñar una política contable que estipule la evaluación periódica sobre el valor residual / la vida útil de los bienes de PPE, en cumplimiento al marco NICSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	SUB UNIDAD DE ABASTECIMIENTO / SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
13	La entidad no considera el importe de las pérdidas por deterioro del valor acumuladas para la medición posterior	ACTIVOS INTANGIBLES		1. Solicitar capacitación sobre aplicación de las NICSP 31, dirigido a los servidores de la Oficina de Tecnología y Telecomunicaciones. 2. Diseñar una política contable que estipule la evaluación periódica sobre el valor residual / la vida útil de los software y otros activos intangibles, en cumplimiento al marco NICSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	FINANZAS-CONTABILIDAD / OFICINA DE TECNOLOGIA Y TELECOMUNICACIONES
14	La entidad presenta activos intangibles en valor en libros a S/ 0,00 a pesar que siguen en funcionamiento los software, esto es debido a la diferencia entre la vida útil y la vida económica de los intangibles. La entidad solo elabora estimaciones sobre la vida útil, pero no se evidenciaron suposiciones razonables en relación al beneficio economico potencial de servicios.	ACTIVOS INTANGIBLES		1. Solicitar capacitación sobre aplicación de las NICSP 31, dirigido a los servidores de la Oficina de Tecnología y Telecomunicaciones. 2. Diseñar una política contable que estipule la evaluación periódica sobre el valor residual / la vida útil de los software y otros activos intangibles, en cumplimiento al marco NICSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	FINANZAS-CONTABILIDAD / OFICINA DE TECNOLOGIA Y TELECOMUNICACIONES

15	En relación a los elementos de PPVE, la entidad no realizó a cabalidad las revisiones de la Oficina de Tecnología y Telecomunicaciones, 2. Diseñar una política contable que estipule la evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los software y otros activos intangibles, en cumplimiento al marco NCSP	ACTIVOS INTANGIBLES			1.- Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 31, dirigido a los servidores de la Oficina de Tecnología y Telecomunicaciones. 2. Diseñar una política contable que estipule la evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los software y otros activos intangibles, en cumplimiento al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	FINANZAS- CONTABILIDAD OIGANIZACIONAL Y TELECOMUNICACIONES
	DEFICIENCIAS SEÑALADAS EN LA CARTA DE CONTROL INTERNO AÑO 2023							
	DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO 04							
16	Cuentas de orden se encuentra subestimado por el importe de S/ 79,064,67 a consecuencia del registro de un proceso de materia laboral que cuenta con sentencia, la misma que contiene una obligación por el importe de S/77,381,233 soles y que al cierre del ejercicio se encuentra cancelada, quedando solo la liquidación de intereses por ejecutar al 31.12.23	PROMISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES		79,064,67	1.La Oficina General de Administración (OGA), emite comunicaciones formales a la Procuraduría Pública (PP) del MTPE, a efectos de que actualice y sincere su registro en el aplicativo informático "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado" del MEF. 2.La PP asigna la responsabilidad de actualizar y sincronizar los registros en el aplicativo informático "Demandas Judiciales y Arbitrales en Contra del Estado" del MEF. 3.La PP emite informe a la Oficina de Finanzas (OFN), a través de la OGA, para la actualización de los registros. 4.La PP y la OFN concilian los saldos de los registros. 5.La OFN realizar ajustes contables, de corresponder.	DICIEMBRE 2024	0,00	Procuraduría Pública del MTPE y Unidad de Contabilidad de la Oficina Finanzas
	DEFICIENCIA DE CONTROL INTERNO 05							
17	Cuenta de provisiones se encuentra incrementada por \$84,086,25 soles derivado de un proceso judicial laboral registrado con monto mayor a lo que dicta su sentencia al 31.12.23	PROMISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES		90,704,29	1.La Oficina General de Administración (OGA) emite comunicaciones formales a la Procuraduría Pública (PP) del MTPE, a efectos de que actualice y sincere los registros en el aplicativo informático "Demandas Judiciales y Arbitrales en contra del Estado" del MEF. 2.La PP asigna la responsabilidad de actualizar y sincronizar los registros observados en el aplicativo informático a un especialista. 3.La PP emite informe a la Oficina de Finanzas (OFN), a través de la OGA, para la actualización de los registros. 4.La PP y la OFN concilian los saldos de los registros. 5.La OFN realizar ajustes contables, de corresponder.	DICIEMBRE 2024	0,00	Procuraduría Pública del MTPE y Unidad de Contabilidad de la Oficina Finanzas

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

PROGRAMA DE TRANSICIÓN A LAS NCSP									
Sector: MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO									
Entidad adoptante: UE 1968 PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL "LLANKASUN PERU"									
Nivel Descentralizado u operativo: UNIDAD EJECUTORA 1968									
Orden	Descripción de Brecha contable (según diagnóstico)	Rubro Contable	Importe afectado	Meta		Plazo	Importe por Ejecutar	Area	
1	Los EEFF no fueron registrados, medidos y reconocidos conforme a las NCSP.		0,00	Acción para el cierre de brechas		MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION, Y FINANZAS /COORDINACION FUNCIONAL DE CONTABILIDAD	
2	En los EEFF, hasta el período 2023, no se realizaron declaraciones explícita y sin reservas de la aplicación de las NCSP.		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores del proceso de elaboración y presentación de estados financieros, que realicen el proceso de elaboración y presentación de estados financieros.		MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION, Y FINANZAS /COORDINACION FUNCIONAL DE CONTABILIDAD	
3	Para la presentación de los EEFF, la entidad tomó en cuenta las políticas internas no acorde con las NCSP		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores del proceso de elaboración y presentación de estados financieros, que realicen el proceso de elaboración y presentación de estados financieros.		MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION, Y FINANZAS /COORDINACION FUNCIONAL DE CONTABILIDAD	
4	La gerencia no reveló en notas a los EEFF sobre la razonabilidad de los EEFF		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores del proceso de elaboración y presentación de estados financieros, que realicen el proceso de elaboración y presentación de estados financieros.		MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION, Y FINANZAS /COORDINACION FUNCIONAL DE CONTABILIDAD	
5	La entidad no ha cumplido a cabalidad con los requerimientos de las NCSP y probablemente afectó los resultados en la información financiera		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores del proceso de elaboración y presentación de estados financieros, que realicen el proceso de elaboración y presentación de estados financieros.		MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION, Y FINANZAS /COORDINACION FUNCIONAL DE CONTABILIDAD	
6	El registro se mantiene en el activo corriente por un tiempo mayor a 3 años	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO	4,655,119.00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores del proceso de elaboración y presentación de estados financieros, así como dar seguimiento a la Resolución del convenio con el MINENI a efecto de realizar la devolución de la transferencia recibida.		MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	4,655,119.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION, Y FINANZAS /COORDINACION FUNCIONAL DE CONTABILIDAD	
7	La entidad no aplica las NCSP en su totalidad		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores del proceso de elaboración y presentación de estados financieros, que realicen el proceso de elaboración y presentación de estados financieros.		MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION, Y FINANZAS /COORDINACION FUNCIONAL DE CONTABILIDAD	
8	La entidad no aplica las NCSP en su totalidad		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores del proceso de elaboración y presentación de estados financieros, que realicen el proceso de elaboración y presentación de estados financieros.		MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION, Y FINANZAS /COORDINACION FUNCIONAL DE CONTABILIDAD	
9	La practica contable anterior estuvo basada en las disposiciones emitidas por la DGCP		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores del proceso de elaboración y presentación de estados financieros, que realicen el proceso de elaboración y presentación de estados financieros.		MARZO 2025 / ABRIL 2025	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	
10	La entidad no aplica Políticas Contables en base a las NCSP en su totalidad		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores del proceso de elaboración y presentación de estados financieros, que realicen el proceso de elaboración y presentación de estados financieros.		MARZO 2025 / MAYO 2025	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS	

11	Los ingresos de la entidad se reconocieron en el momento en que se recibieron los mismos. No se realizaron análisis en relación a la culminación de los servicios para el reconocimiento como ingresos.		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores del PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL "LANIVASUSPER" que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / MAYO 2025	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
12	La entidad, en los estados financieros de los periodos anteriores no ha revelado en notas las políticas requeridas por el párrafo 47, esto es: políticas sobre medición, valor razonable, entre otros.		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores del PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL "LANIVASUSPER" que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / MAYO 2025	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
13	La entidad no ha cumplido a cabalidad con los requerimientos de las NCSP y probablemente afectó los resultados en la información financiera		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores del PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL "LANIVASUSPER" que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / MAYO 2025	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
14	En relación a los elementos de PPVE, la entidad no se realizan revisiones anuales correspondiente a la vida útil		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores del PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL "LANIVASUSPER" que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / MAYO 2025	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
15	En relación a la PPVE la entidad, no ha cumplido con revelar la información requerida por la NCSP 17, salvo lo concerniente al porcentaje de depreciaciones y a la información solicitada en el reporte AF-2		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores del PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL "LANIVASUSPER" que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / MAYO 2025	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
16	Los activos intangibles de la entidad solo reflejaron estimaciones sobre la vida útil, pero no se evidenciaron suposiciones razonables en relación al beneficio economico o potencial de servicio		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores del PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL "LANIVASUSPER" que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / MAYO 2025	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
17	La entidad no considera el importe de las pérdidas por deterioro del valor acumuladas para la medición posterior		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores del PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL "LANIVASUSPER" que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / MAYO 2025	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
18	Los activos intangibles de la entidad solo reflejaron estimaciones sobre la vida útil, pero no se evidenciaron revisiones respecto al método de amortización utilizado .		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores del PROGRAMA DE EMPLEO TEMPORAL "LANIVASUSPER" que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / MAYO 2025	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION SUBUNIDAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
19	DEFICIENCIAS SEÑALADAS EN LA CARTA DE CONTROL INTERNO AÑO 2023 Error en registro contable correspondiente a mayores ingresos (DEFICIENCIA SENCICATIA N° 01 correspondiente Informa N° 028-2023-043-0405 al 31-12-2023)	OTROS INGRESOS	66.804,90	Realizar el registro contable, de acuerdo a la recomendación de la SOA en concordancia a las NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	66.804,90	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS (COORDINACION FUNCIONAL DE CONTABILIDAD

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

MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCION DEL EMPLEO UNIDAD EJECUTORA 007 PROGRAMA PARA EL MEJORAMIENTO Y AMPLIACIÓN DE LOS SERVICIOS DEL CENTRO DE EMPLEO "FORTALECE PERÚ"							
Sector: Entidad adoptante: Nivel Descentralizado u operativo:							
Orden	Descripción de Brecha contable (según diagnóstico)	Rubro Contable	Importe ejecutado	Meta Acción para el cierre de brechas	Plazo	Importe por Ejecutar	Area
1	Los EEFF no fueron registrados, medidos y reconocidos conforme a las NCSP.		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
2	En los EEFF hasta el periodo 2023, no se realizaron declaraciones explícita y sin reservas de la aplicación de las NCSP		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
3	Por la presentación de los EEFF, la entidad fundó, se cuenta las políticas internas no acorde con las NCSP, ejemplo: Incremento de Financieros. (Cuentas por pagar por SI/ 70,029.83 y los Fondos sujetos a ratificación por SI/ 858,477.67)		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE TESORERIA Y AREA DE ABASTECIMIENTO
4	Los activos no han sido depreciados conforme a las disposiciones de la NCSP, tales como: las obras, los muebles, vehículos		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE ABASTECIMIENTO
5	La garantía no reveló en notas a los EEFF sobre la razonabilidad de los EEFF		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
6	La entidad no ha cumplido a cabalidad con los requerimientos de las NCSP y probablemente afectó los resultados en la información financiera		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
7	Recalificación de pasivo corriente a no corriente, cuentas por pagar de años anteriores, proveedores que no acercan a cubrir sus servicios y otros		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
8	Actualmente no se aplican las NCSP		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP. Dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0.00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD

9	Actualmente no se aplican las NCSP		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los notes de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
10	La práctica contable anterior estuvo basada en las disposiciones emitidas por la DGCP, por ejemplo las PFE fue determinado sobre la base del TO, de la Directiva 005-2016-EF/77, 15 y en otros aspectos por las Directivas de cierre contable. Se tiene insuficiente conocimiento de las NCSP por lo que se requiere capacitación de los servidores dueños de los procesos y transferir una política contable acorde a la aplicación al marco de la NCSP.		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. Solicitar ante Pliego al diseño de una política contable a nivel institucional, al aplicarse la NCSP 3 de manera transversal en todas las entidades del sector público.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
11	Incumplimiento de la aplicación de las normas dictadas por la DGCP, tal es el caso de las depreciaciones de activos y amortización de intangibles.		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. Solicitar ante Pliego al diseño de una política contable a nivel institucional, al aplicarse la NCSP 3 de manera transversal en todas las entidades del sector público.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
12	Incumplimiento de la aplicación de las normas dictadas por la DGCP, tal es el caso de las depreciaciones de activos y amortización de intangibles, que tienen carácter prospectivo.		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. Solicitar ante Pliego al diseño de una política contable a nivel institucional, al aplicarse la NCSP 3 de manera transversal en todas las entidades del sector público.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
13	Incumplimiento de la aplicación de las normas dictadas por la DGCP, tal es el caso de las depreciaciones de activos y amortización de intangibles, que tienen carácter prospectivo. Cuando estas ante el Pliego en la entidad contable, y cuando un cambio de política contable. Se requiere diseñar una política institucional.		0,00	Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. Solicitar ante Pliego al diseño de una política contable a nivel institucional, al aplicarse la NCSP 3 de manera transversal en todas las entidades del sector público.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
14	Actualmente no se tiene una política contable, que permita distinguir de manera clara, las depreciaciones de activos y amortización de intangibles, que tienen carácter prospectivo. Se requiere diseñar una política contable en la cual incluya cuentas del activo y pasivo, de presentarse casos estadecer si amerita el efecto financiero o se establece un valor mínimo de acuerdo a la evaluación alineada al parrafo 30 de la NCSP 14. El módulo de sentencias judiciales tiene en cuenta el saldo de las cuentas de pasivos y activos, pero no se tiene en cuenta los saldos de las cuentas de pasivos y activos de los periodos intermedios y cierre		0,00	Diseñar una política contable que detalle las casuísticas para determinar si corresponde incluirse en el proceso de ajustes afectadas a hechos económicos ocurridos posterior a la presentación de estados financieros, de acuerdo al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
15	Para el reconocimiento de los elementos de PPE, no se tomaron en cuenta las estimaciones por deterioro, por paréntemente no existir y en el caso de terrenos y edificios la depreciación ha sido consolidada teniendo en cuenta el valor del terreno.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	0,00	1.Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 17, dirigido a los servidores del Área de abastecimiento responsables de patrimonio. 2.Diseñar una política detallada sobre el proceso de control de bienes patrimoniales; toma de inventarios físico, evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los bienes de PPE, en cumplimiento al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE ABASTECIMIENTO
16	Para el reconocimiento de los elementos de PPE, no se tomaron en cuenta las estimaciones por deterioro, por paréntemente no existir y en el caso de terrenos y edificios la depreciación ha sido consolidada teniendo en cuenta el valor del terreno y en algunos equipos de computo.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	0,00	1.Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 17, dirigido a los servidores del Área de abastecimiento responsables de patrimonio. 2.Diseñar una política detallada sobre el proceso de control de bienes patrimoniales; toma de inventarios físico, evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los bienes de PPE, en cumplimiento al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE ABASTECIMIENTO
17	En relación a los elementos de PPYE, la entidad no cumplió con realizar las revisiones anuales del valor residual y de la vida útil	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	0,00	1.Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 17, dirigido a los servidores del Área de abastecimiento responsables de patrimonio. 2. Diseñar una política detallada sobre el proceso de control de bienes patrimoniales; toma de inventarios físico, evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los bienes de PPE, en cumplimiento al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE ABASTECIMIENTO
18	Los activos intangibles de la entidad solo reflejaron estimaciones sobre la vida útil, pero no se evidenciaron suposiciones razonables en relación al beneficio económico o potencial de servicio	OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)	0,00	1.Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 31, dirigido a los servidores del Área de abastecimiento y de la Unidad de Planeamiento, modernización y presupuesto responsable del control de los intangibles. 2.Diseñar una política detallada sobre el proceso de control de los software, toma de inventarios, evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los intangibles, en cumplimiento al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	17 423,726.17.	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE ABASTECIMIENTO CONJUNTAMENTE CON UNIDAD DE PLANEAMIENTO, MODERNIZACION Y PRESUPUESTO.
19	La entidad no considera el importe de las pérdidas por deterioro del valor acumuladas para la medición posterior	OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)	0,00	1.Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 31, dirigido a los servidores del Área de abastecimiento y de la Unidad de Planeamiento, modernización y presupuesto responsable del control de los intangibles. 2.Diseñar una política detallada sobre el proceso de control de los software, toma de inventarios, evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los intangibles, en cumplimiento al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE ABASTECIMIENTO CONJUNTAMENTE CON UNIDAD DE PLANEAMIENTO, MODERNIZACION Y PRESUPUESTO.
20	Los intangibles se amortizan desde el inicio de su utilización, no existen de duración indefinida	OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)	0,00	1.Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 31, dirigido a los servidores del Área de abastecimiento y de la Unidad de Planeamiento, modernización y presupuesto responsable del control de los intangibles. 2.Diseñar una política detallada sobre el proceso de control de los software, toma de inventarios, evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los intangibles, en cumplimiento al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	(8'663.223.37)	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE ABASTECIMIENTO CONJUNTAMENTE CON UNIDAD DE PLANEAMIENTO, MODERNIZACION Y PRESUPUESTO.
21	No se cumple con la descripción de la naturaleza de las disputas con terceros.	CUENTAS DE ORDEN	0,00	1.Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 31, dirigido a los servidores del Área de abastecimiento y de la Unidad de Planeamiento, modernización y presupuesto responsable del control de los intangibles. 2.Diseñar una política detallada sobre el proceso de control de los software, toma de inventarios, evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los intangibles, en cumplimiento al marco NCSP Corresponde incluirse en el proceso de ajustes afectadas a hechos económicos ocurridos posterior a la presentación de estados financieros, de acuerdo al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	296.716.59	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA DEL PNEJP CONJUNTAMENTE CON LA PROCURADURIA DEL MIPE

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

PROGRAMA DE TRANSICIÓN A LAS NCSP							MINISTERIO DE TRABAJO Y PROMOCIÓN DEL EMPLEO UNIDAD EJECUTORA 002 PROGRAMA NACIONAL DE EMPLEO JOVENES PRODUCTIVOS UNIDAD EJECUTORA 002		
Sector: Entidad adoptante: Nivel descentralizado u operativo:		Rubro Contable		Importe ejecutado	Meta		Plazo	Importe por Ejecutar	Area
Orden	Descripción de Brecha contable (según diagnóstico)				Acción para el cierre de brechas				
1	Los EEFF no fueron registrados, medidos y reconocidos conforme a las NCSP.			0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.		MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD

2	En los EEFF hasta el periodo 2023, no se realizaron declaraciones explícita y sin reservas de la aplicación de las NCSP		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
3	Para la presentación de los EEFF, la entidad tomó en cuenta las políticas internas no contempladas en la normativa (por ejemplo, el cobro de honorarios por servicios) las cuales se encuentran reflejadas en su totalidad y cuentas por pagar por servicios recibidos cuyo proveedor no han tramitado el cobro respectivo a pesar de tener la conformidad del servicio, además de las cuentas por cobrar a su ant.		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE TESORERIA Y AREA DE ABASTECIMIENTO
4	Los activos no han sido depreciados conforme a las disposiciones de la NCSP, tales como: intangibles y depreciación de bienes		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE ABASTECIMIENTO
5	La gerencia no reveló en notas a los EEFF sobre la razonabilidad de los EEFF		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
6	La entidad no ha cumplido a cabalidad con los requerimientos de las NCSP y probablemente afectó los resultados en la información financiera		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
7	Reclasificación de pasivo corriente a no corriente, cuentas por pagar de años anteriores, proveedores que no acceden a cobrar sus servicios y otros		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
8	Actualmente no se aplican las NCSP		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
9	Actualmente no se aplican las NCSP		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
10	La práctica contable anterior estuvo basada en la disposiciones emitidas por la DGCP, por ejemplo las PFE las determinado sobre la base del TO, de la Directiva 005-2016-EF/77-15 y en otros aspectos por las Directivas de cierre contable. Se tiene insuficiente conocimiento de las NCSP por lo que se requiere capacitación de los servidores dueños de los procesos y diseñar una política contable acorde a la aplicación al marco de la NCSP.		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
11	Incumplimiento de la aplicación de las normas dictadas por la DGCP, tal es el caso de las depreciaciones de activos y amortización de intangibles.		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
12	Incumplimiento de la aplicación de las normas dictadas por la DGCP, tal es el caso de las depreciaciones de activos y amortización de intangibles, que tienen carácter prospectivo.		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
13	Incumplimiento de la aplicación de las normas dictadas por la DGCP, tal es el caso de las depreciaciones de activos y amortización de intangibles, que tienen carácter prospectivo. Actualmente no se tiene una política contable que permita distinguir de manera clara, las depreciaciones de activos y amortización de intangibles, y cuando un cambio de política contable. Se requiere diseñar una política institucional.		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
14	La entidad en los estados financieros de los periodos anteriores no ha revelado en notas las políticas requeridas por el párrafo 47, está es: políticas sobre medición, valor razonable, entre otros.		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
15	Actualmente no se tiene una política contable que permita distinguir de manera clara, cuando realizar los ajustes contables por los casos que puedan presentarse posteriores al cierre, se requiere diseñar una política contable en la cual incluya cuentas del activo y pasivo, de los procesos de elaboración y presentación de estados financieros, se aplica un valor razonable de acuerdo a la evaluación al saldo al 30 de la NCSP 14. El método de sentencias judiciales tiene en cuenta el saldo de las cuentas de pasivos y cuentas de orden, de no ser conciliadas no se podría cerrar la información financiera tanto del los periodos intermedios y cierre		0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores que realizan el proceso de elaboración y presentación de estados financieros. - Diseñar políticas internas en el marco de las NCSP, para la presentación de los estados financieros.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
16	En relación a los elementos de PPE, la entidad no cumplió con realizar las revisiones anuales del valor residual y de la vida útil. Algunos equipos de computo	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	0,00	- Solicitar capacitación en el marco de las NCSP, dirigido a los servidores del área de abastecimiento a fin de que elaboren información adecuada que debe ser entregada para su inclusión en los Estados Financieros	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	AREA DE ABASTECIMIENTO
17	Los activos intangibles de la entidad solo reflejaron estimaciones sobre la vida útil, pero no se evidenciaron suposiciones razonables en relación al beneficio económico o potencial de servicio	OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)	0,00	Diseñar una política contable que detalle las causales para determinar si el contenido incluye en el proceso de ajustes efectuados a hechos ocurridos posterior al cierre, el proceso de elaboración y presentación de estados financieros, de acuerdo al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	0,00	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE CONTABILIDAD
18	La entidad no considera el importe de las pérdidas por deterioro del valor acumuladas para la medición posterior	OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)	0,00	1.Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 17, dirigido a los servidores del área de abastecimiento y a la UG del área de abastecimiento. 2.Diseñar una política detallada sobre el proceso de control de bienes patrimoniales, toma de inventarios físico, evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los bienes de PPE, en cumplimiento al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	204.012,80	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE ABASTECIMIENTO CONJUNTAMENTE CON UNIDAD DE PLANEAMIENTO, MODERNIZACION Y PRESUPUESTO.
19	Los intangibles se amortizan desde el inicio de su utilización, no existen de duración indefinida	OTRAS CUENTAS DEL ACTIVO (NETO)	0,00	1.Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 31, dirigido a los servidores del área de abastecimiento y a la UG del área de abastecimiento. 2.Diseñar una política detallada sobre el proceso de control de los software, toma de inventarios, evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los intangibles, en cumplimiento al marco NCSP 3.Solicitar capacitación sobre aplicación de las NCSP 31, dirigido a los servidores del área de abastecimiento y a la UG del área de abastecimiento. 4.Diseñar una política detallada sobre el proceso de control de los software, toma de inventarios, evaluación periódica sobre el valor residual y la vida útil de los intangibles, en cumplimiento al marco NCSP	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	138.882,43	UNIDAD DE ADMINISTRACION Y FINANZAS/ AREA DE ABASTECIMIENTO CONJUNTAMENTE CON UNIDAD DE PLANEAMIENTO, MODERNIZACION Y PRESUPUESTO.

20	No se cumple en las notas con la descripción de la naturaleza de las disputas con terceros.	CUENTAS DE ORDEN	0,00	Diseñar una política contable que detalle las casuísticas para determinar si los compromisos financieros de las entidades de control de gestión se han cumplido o no, en los casos en que los compromisos financieros ocurridos posterior a la presentación de estados financieros, de acuerdo al marco NIIFSP.	MARZO 2025 / DICIEMBRE 2026	386.288.23	UNIDAD DE ASESORIA JURIDICA DEL PNEJP CONJUNTAMENTE CON LA PROCURADURIA DEL MTPE
----	---	------------------	------	---	--------------------------------	------------	--

Firmado digitalmente por SALINAS
MAGUIÑO Miagritos Rosa FAU
20131023414 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 25.10.2024 18:39:37 -05:00



Firmado digitalmente por CARPIO
ANGOSTO Luis Salvador FAU
20131023414 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 29.10.2024 11:51:17 -05:00

