

Programa de Transición a las NICSP

Sector
Entidad AdoptanteGobierno Central
Autoridad Portuaria Nacional

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	La entidad no ha revelado en notas a los EEEF, los lineamientos descritos por las NIC SP y ha usado los PCGA y normatividad establecida por el ente rector.	Estados Financieros	0.00	La entidad revelara en notas nos encontramos en la etapa de transición a las NIC SP, ya que la entidad se encontraba bajo los principios del PCGA.	31/12/2024	0.00	Unidad Funcional de Contabilidad
2	La entidad no ha corregido los errores materiales de periodos anteriores en los primeros estados financieros formulados después de haberlos descubierto y considerando lo dispuesto en la R.D. N° 016-2023-EF/51.01	Otros cuentas por pagar	349,440.36	Se realizó el registro contable.	30/09/2024	0.00	Unidad Funcional de Contabilidad
3	La entidad no reveló las políticas adoptadas para el reconocimiento de ingresos, la cuantía de los ingresos por prestación de servicios, venta de bienes, intereses, regalías, dividendos; así como, el importe de ingresos por intercambio de bienes o servicios.	Otras cuentas por cobrar	0.00	Elaborar políticas contables por este rubro	31/12/2026	0.00	Unidad Funcional de Contabilidad y Unidad Funcional de Tesorería
4	Las donaciones recibidas por concepto de inventarios no fueron medidos conforme al valor de mercado (Valor Razonable), sino a través de la donación realizada por la entidad transferente.	Inventarios	0.00	Las donaciones deben ser valuadas a su valor razonable según informe técnico de almacén o patrimonio y realizar una política contable.	31/12/2026	N/D	Unidad Funcional de Contabilidad y Unidad Funcional de Logística.
5	La Entidad no reveló políticas contables con relación a los inventarios ni el método utilizado ni el importe de los inventarios reconocido como un gasto durante el periodo.	Inventarios	0.00	Elaborar políticas contables por este rubro.	31/12/2026	N/D	Unidad Funcional de Contabilidad y Unidad Funcional de Logística.
6	La entidad no cumple las revelaciones sobre las restricciones de titularidad, desembolsos para PPE en curso de construcción y compromisos contractuales, terrenos, maquinaria y equipo	PPE	0.00	la entidad deberá revelar a través de las notas a los estados financieros que nos encontramos en proceso de transición a las NIC SP y además revelará la condición y naturaleza de la PPE.	31/12/2026	0.00	Unidad Funcional de Contabilidad y Unidad Funcional de Logística.
7	El importe de la depreciación no se distribuye sistemáticamente a lo largo de la vida útil del activo, ni se ajusta cuando esta cambie.	PPE	0.00	Revisar anualmente la vida útil de los activos, ajustar la depreciación basada en el valor en libros y la nueva vida útil, realizar la revisión y ajuste en la vida útil de los activos ha llevado a la acumulación de activos con valores netos simbólicos (\$/ 1.00)	31/12/2026	N/D	Unidad Funcional de Contabilidad y Unidad Funcional de Logística.
8	No se cumplen los principios de la NIC SP, ya que no existe un lineamiento formal para incluir esta información en las notas a los estados financieros.	Provisiones, Contingencias	0.00	Diseñar y aprobar políticas contables que incluyan todos los detalles requeridos en las notas financieras para provisiones y capacitar al personal en la preparación y presentación de los estados financieros	31/12/2026	N/D	Unidad Funcional de Contabilidad y Procuraduría Pública

Programa de Transición a las NICSP

Sector
Entidad Adoptante

Gobierno Central
Autoridad Portuaria Nacional

Orden	Descripción de Brecha Contable (Según Diagnostico)	Rubro Contable	Importe Ejecutado	Meta		Importe por Ejecutar	Área Responsable
				Acción para el Cierre de Brechas	Plazo		
9	La entidad no evalúa en cada fecha de presentación si existe algún indicio de deterioro en sus activos.	PPE	0.00	Implementar un procedimiento anual para evaluar los indicios de deterioro en los activos, calcular y registrar el importe de servicio recuperable en caso de detectar deterioro, siguiendo las disposiciones de la NIC SP.	31/12/2026	0.00	Unidad Funcional de Contabilidad y Unidad Funcional de logística.
10	La entidad no revela esta información en las notas financieras debido a la falta de políticas contables alineada con esta NICSP.	cuentas por cobrar	0.00	Diseñar políticas contables que permitan detallar y clasificar los ingresos sin contraprestación y actualizar las notas a los estados financieros para incluir todos los elementos requeridos por la NIC SP.	31/12/2026	N/D	Unidad Funcional de Contabilidad y Unidad Funcional de Tesorería
11	No se realizan bajas contables de activos intangibles que no generan beneficios económicos o potencial de servicio.	Otros cuentas de activo	0.00	Diseñar y aplicar políticas claras para la baja de activos intangibles y Documentar criterios y procedimientos específicos para estos casos.	31/12/2026	N/D	Unidad Funcional de Contabilidad y Unidad Funcional de Tecnologías de la Información
12	La entidad no ha reconocido como gasto los estudios de preinversión que forman parte del costo de PPE.	Otros cuentas de activo	21,771,021.14	Se debe de reclasificar los importes que pertenecen a estudios de preinversión y que no forman parte del costo del PPE, de acuerdo con lo indicado en la RD 016-2023-EF/51.01	31/10/2024	0.00	Unidad Funcional de Contabilidad
			22,120,461.50			0.00	