Resolución de Alcaldía N° 254-2024-A-MPC

Cajamarca, 05 de diciembre de 2024.

EL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CAJAMARCA

VISTOS:

El Informe N°104-2024-OC-CVS-MPC, de fecha 04 de diciembre de 2024, emitido por la Oficina de Contabilidad; y,

CONSIDERANDO:

Que, conforme a lo dispuesto en el artículo 194° de la Constitución Política del Perú concordante con el articulo II del Título Preliminar de la Ley orgánica de Municipalidades, los gobiernos locales son órganos de gobierno que poseen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. La autonomía que la carta magna establece para los gobiernos locales radica en la facultar de ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración, con sujeción al ordenamiento jurídico;

rmado digitalmente por RAMIREZ
MARRA Reber Joaquin FAU
143623042 soft
otivo: Doy V° B°
cha: 05.12.2024 13:03:08 -05:00

Que, de conformidad con el numeral 5.1 y los incisos 1, 2 y 5 del numeral 5.2 del artículo 5 del Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, aprobado por Decreto Supremo N° 057-2022-EF, la Dirección General de Contabilidad Pública (DGCP) del Ministerio de Economía y Finanzas es el ente rector del Sistema Nacional de Contabilidad, y tiene entre sus funciones, ejercer la máxima autoridad técnico–normativa de dicho Sistema; emitir normas y procedimientos de contabilidad que deben regir en las entidades del Sector Público; así como elaborar la Cuenta General de la República y las Estadísticas de las Finanzas Públicas, procesando las rendiciones de cuenta remitidas por las entidades del Sector Público, de acuerdo a estándares internacionales vigentes;

nado digitalmente por REBAZA
MPOS Freddy Larry FAU
43623042 soft
ivo: Doy V° B°
ha: 05.12.2024 11:36:19 -05:00

Que, el numeral 4.1 del artículo 4 del citado Texto Único Ordenado, establece que el Sistema Nacional de Contabilidad es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos, mediante los cuales se ejecuta y evalúa el registro contable de los hechos económicos, financieros y patrimoniales del sector público, en armonía con la normativa contable internacional vigente;

Que, mediante Resolución Directoral N° 013-2023- EF/51.01, se aprueba la aplicación en el Perú de las NICSP de acumulación (o devengo), el Prólogo a las NICSP y el Marco Conceptual para la Información Financiera con Propósito General de las Entidades del Sector Público, de la edición 2022 en su versión en español del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB, por sus siglas en inglés) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), que forman parte del marco para la preparación de la información financiera en las entidades del Sector Público, con vigencia desde el 1 de enero de 2024;

rmado digitalmente por
ENAVIDES PANIZO Rafael Renzo
AU 20143623042 soft
otivo: Doy V° B°
echa: 05.12.2024 12:05:28 -05:00

Que, por Resolución Directoral 004-2024-EF/51.01, de fecha 10 de mayo de 2024, se aprueba la Directiva Nº 001-2024-EF/51.01 "Directiva General para el proceso de transición al Marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Publico";

Que, por Resolución Directoral 005-2024-EF/51.01, de fecha 10 de mayo de 2024, se aprueba el Instructivo Nº 001-2024-EF/51.01 "**Instructivo para la planificación, ejecución, culminación y seguimiento de la transición al marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en las entidades del Sector Público**";

Que, el numeral 4.1.3 del Instructivo N° 001-2024-EF/51.01, establece que el titular aprueba mediante resolución el Programa de Transición de la entidad adoptante a propuesta de la CET;

Que, en el numeral 5.12 del Instructivo N° 001-2024-EF/51.01, se establece que el Programa de Transición a nivel de entidad adoptante es presentado con oficio a la DGCP, adjuntando el Anexo en formato digital en EXCEL y PDF, a través del Sistema de Gestión Documental Digital del Ministerio de Economía y Finanzas;

Que, asimismo, en el numeral 5.13 del Instructivo N° 001-2024-EF/51.01, se establece que la presentación del Programa de Transición a nivel de entidad adoptante no excede de la fecha establecida para la presentación de la información financiera e información presupuestaria del tercer trimestre de 2024, conforme al instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria;

Que, por Resolución Directoral 007-2024-EF/51.01, de fecha 16 de mayo de 2024, se aprueba el Instructivo Nº 003-2024-EF/51.01 "**Instructivo para la Presentación de la Información Financiera e Información Presupuestaria de las Entidades del Sector Público durante el proceso de transición al marco de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público**"

Que, en el Anexo 2 del Instructivo N° 003-2024-EF/51.01, se establece que el plazo para la presentación de la información financiera e información presupuestaria del tercer trimestre de 2024 es el 08 de noviembre de 2024;

Resolución de Alcaldía N° 254-2024-A-MPC

Cajamarca, 05 de diciembre de 2024.

Que, por lo expuesto, resulta procedente aprobar el Programa de Transición al Marco de las NICSP de la Municipalidad Provincial de Cajamarca;

De conformidad con lo establecido en el Decreto Legislativo Nº 1438, la Resolución Directoral 013-2023-EF/51.01, la Resolución Directoral 004-2024-EF/51.01 que aprueba la Directiva Nº 001-2024-EF/51.01; la Resolución Directoral 005-2024-EF/51.01, aprueba el Instructivo Nº 001-2024- EF/51.01 ya la Resolución Directoral 007-2024-EF/51.01 que aprueba el instructivo 003-2024-EF/51.01;

Por estas consideraciones, y en uso de las facultades conferidas por el artículo 20° numeral 6) y el artículo 43° de la Ley N° 27972 – Ley Orgánica de Municipalidades;

SE RESUELVE:

Firmado digitalmente por BENAVIDES PANIZO Rafael Ren FAU 20143623042 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 05.12.2024 12:05:53 -05:00

Artículo Primero.- APROBAR el Programa de Transición de la Municipalidad Provincial de Cajamarca, el mismo que constituye parte integrante de la presente resolución.

Artículo Segundo.- ENCARGAR a la Oficina de Contabilidad la remisión de la presente resolución y su anexo en formato PDF y el programa de transición en formato Excel a la Dirección General de Contabilidad Pública a través del Sistema de Gestión Documental Digital del Ministerio de Economía y Finanzas.

Artículo Tercero.- ENCARGAR a la Oficina de Tecnologías de la Información la publicación de la presente Resolución en el Portal Institucional (https://www.municaj.gob.pe).

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE y CÚMPLASE.

Firmado digitalmente por RAMIREZ GAMARRA Reber Joaquin FAU 20143623042 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 05.12.2024 13:03:02 -05:00

Documento firmado digitalmente
REBER JOAQUÍN RAMÍREZ GAMARRA
Alcalde Municipalidad Provincial de Cajamarca

CC.
- Alcaldía
- Oficina General de Administración y Finanzas
- Oficina de Contabilidad
- Oficina de Tecnologías de la In formación.
- Archivo.

ANEXO

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

Programa de Transición a las NICSP

Sector : .....

Entidad adoptante : Muncipalidad Provincial de Cajamarca

Nivel descentralizado u operativo : .....

Orden	Descripción de brecha contable (según diagnóstico)	NIC	PARRAFO	Rubro contable			Importe ejecutado	Meta		Importe por ejecutar	Area responsable
								Acción para el cierre de brechas	Plazo		
1	Se ha verificado la existencia de diferencias entre el saldo financiero y el saldo contable.(Caja y Bancos-Instituciones Publicas)	NICSP 1-2	27-56	ACTIVO	11.0103	Depositos en Instituciones Financieras Publicas	0.00	Analisis Detallado que respalde los saldos del rubro efectivo y equivalente de efectivo para realizar los ajustes correspondientes.	30/06/2025	4,963.18	Oficina de Tesoreria
2	Se ha verificado la existencia de diferencias entre el saldo financiero y el saldo contable.(Caja y Bancos-Instituciones Privadas)	NICSP 1-2	27-56	ACTIVO	1101.04	Depositos en Instituciones Financieras Privadas	0.00	Analisis Detallado que respalde los saldos del rubro efectivo y equivalente de efectivo para realizar los ajustes correspondientes.	30/06/2025	64,597.53	Oficina de Tesoreria
3	Se ha verificado la existencia de diferencias entre el saldo financiero y el saldo contable.(Caja y Bancos-CUT)	NICSP 1-2	27-56	ACTIVO	1101.12	Recursos Centralizados en la cuenta Unica del Tesoro	0.00	Analisis Detallado que respalde los saldos del rubro efectivo y equivalente de efectivo para realizar los ajustes correspondientes.	30/06/2025	-2,058,027.44	Oficina de Tesoreria
4	Dentro de las cuentas por cobrar de dudosa recuperación, no se ha evaluado o reconocido deterioro del Valor .	NICSP 1-26	70-71 / 97	ACTIVO	1201.99	Cuentas por cobrar de dudosa Recuperación.	0.00	Solicitar al área responsable la estimación como Deterioro de Valor de este rubro	30/06/2025	No definido	Servicio de Administración Tributaria Cajamarca
5	Dentro de las cuentas por cobrar de dudosa recuperación, no se ha evaluado o reconocido deterioro del Valor .	NICSP 1-26	70-71 / 97	ACTIVO	1202.99	Cuentas por cobrar diversas de dudosa Recuperación.	0.00	Solicitar al área responsable la estimación como Deterioro de Valor de este rubro	30/06/2025	No definido	Servicio de Administración Tributaria Cajamarca
6	Saldos de Rendiciones que ya afectan el saldo de la cuenta por considerse como deterioro de valor, con el objetivo de contar con una base depurada del saldo.	NICSP 19	18-44	ACTIVO	1205.0401	Anticipo a Contratistas y Proveedores	0.00	Estimar según el Analis de la presente cuenta montos que por el tiempo transcurrido deberian ser depurados como activos con deterioro de Valor	31/12/2024	293,709.60	Oficina de Contabilidad
7	Saldos de Rendiciones que ya afectan el saldo de la cuenta por considerse como deterioro de valor, con el objetivo de contar con una base depurada del saldo.	NICSP 19	18-44	ACTIVO	1205.0502	Entregas a Rendir Cuenta-Otras entregas a rendir cuenta	0.00	Estimar según el Analis de la presente cuenta montos que por el tiempo transcurrido deberian ser depurados	31/12/2024	298,409.60	Oficina de Contabilidad
8	Saldos de Rendiciones que ya afectan el saldo de la cuenta por considerse como deterioro de valor, con el objetivo de contar con una base depurada del saldo.	NICSP 20	18-44	ACTIVO	1205.0601	Encargos Generales - Encardos Generales Otorgados	0.00	Estimar según el Analis de la presente cuenta montos que por el tiempo transcurrido deberian ser depurados	31/12/2024	448,390.61	Oficina de Contabilidad
9	La estimación de cuentas de cobranza sobre tributos y arbitrios no cuentas con detalle individualizado por deudor o contribuyente por lo que no cuenta con una estimación de castigo de deudas de cobranza dudosa.	NICSP 26	71-97	ACTIVO	1209	Estimación de cuentas de Cobranza dudosa	0.00	Solicitar al Sat Cajamarca la estimación de castigo de las cuentas de cobrabza dudosa	31/06/2025	62,743,716.12	Servicio de Administración Tributaria Cajamarca
10	Estimación del bienes de funcionamiento con deteriro de Valor que afecten los saldos de inventario	NICSP-12	44	ACTIVO	1301	Bienes y Suministros de Funcionamiento	0.00	Solicitar a la Oficina de Logistica la evaluación de los bienes almacenados para que identificar y estimar los bienes y suministros en funcionamiento con deterioro de valor y que están afectando el saldo informado de los inventarios.	31/12/2024	No definido	Oficina de Logistica y Servicios Generales
11	Restructuración del Proceso de conciliación entre los saldos de Almacenes que informa la Oficina de Logistica con los saldos contables	NICSP-12	47	ACTIVO	1301	Bienes y Suministros de Funcionamiento	0.00	Cambiar el proceso de conciliación de saldos de almacen con los saldos contables a traves de pecosas para verificar el saldo real de la cuenta	31/06/2025	No definido	Oficina de Logistica y Servicios Generales
12	Estimación del bienes de funcionamiento con deteriro de Valor que afecten los saldos de inventario	NICSP-12	47	ACTIVO	1303	Bienes de Asistencia Social	0.00	Cambiar el proceso de conciliación de saldos de almacen con los saldos contables a traves de pecosas para verificar el saldo real de la cuenta	31/06/2025	No definido	Sub Gerencia de Programas Sociales y empadronamiento
13	los inventarios no se miden exactamente en la medida que no se tiene control respecto de la salida de ciertos bienes en los almacenes desconcentrados de la Entidad	NICSP-12	34-35	ACTIVO	1301	Bienes y Suministros de Funcionamiento	0.00	mejorar el proceso de conciliacion de saldos e integrar el control de salidas de los almacenes desconcentrados que no se encuentran conectados al SIGA-Patrimonio	31/12/2025	no definido	Oficina de Logistica y Servicios Generales
14	Restructuración del Proceso de conciliación entre los saldos de Almacenes que informa la Oficina de Logistica con los saldos contables	NICSP-12	47	ACTIVO	1303	Bienes de Asistencia Social	0.00	Cambiar el proceso de conciliación de saldos de almacen con los saldos contables a traves de pecosas para verificar el saldo real de la cuenta	31/06/2025	No definido	Sub Gerencia de Programas Sociales y empadronamiento
15	No se estimado si hay inmuebles con perdida de valor o deterioro	NICSP- 21	26	ACTIVO	1501	Edificios y Estructuras	0.00	Estimar la perdidas de valor o deterioro de los Edificios y Estructuras	31/06/2025	No definido	Oficina de Abastecimiento y control Patrimonial

16	existen activos contabilizados como activos no producidos que no son controlados por la Entidad y deben ser dados de baja o transferidos como el terreno PARA CEDIF Y del Mercado San Antonio	NICSP- 17	82	ACTIVO	15020101	Edificios y Estructuras	0.00	Inicio del Proceso de transferencia de proyectos ejecutados que no son controlados por la Muncipalidad P´rovincial de Cajamarca	31/06/2025	2,676,077.64	Oficina de Abastecimiento y control Patrimonial
17	Proyectos Ejecutados que deben ser transferidos al no cumplir con la defición de activo	NICSP 17	82-83-86	ACTIVO	1501.0202	Instalaciones Educativas	0.00	Inicio del Proceso de transferencia de proyectos ejecutados que no son controlados por la Muncipalidad P´rovincial de Cajamarca	31/06/2025	12,263,562.00	Gerencia de Infraestructura Pública
18	Proyectos Ejecutados que deben ser transferidos al no cumplir con la defición de activo	NICSP 17	82-83-86	ACTIVO	1501.0203	Instalaciones Medicas	0.00	Inicio del Proceso de transferencia de proyectos ejecutados que no son controlados por la Muncipalidad P´rovincial de Cajamarca	31/06/2025	762,514.00	Gerencia de Infraestructura Pública
19	No existe un inventario fisico del total de Obras Terminadas y Liquidadas para el sustento de las cuentas contables	NICSP 17	27	ACTIVO	1501.0302	Estructuras - Infraestructura Vial	0.00	Elaboración de Inventario Fisico de Obras terminadas y liquidadas	31/12/2025	235,488,508.79	Gerencia de Infraestructura Pública y Oficina de Patrimonio.
20	No existe un inventario fisico del total de Obras Terminadas y Liquidadas para el sustento de las cuentas contables	NICSP 17	27	ACTIVO	1501.0303	Estructuras - Infraestructura Electrica	0.00	Elaboración de Inventario Fisico de Obras terminadas y liquidadas	31/12/2025	6,680,541.53	Gerencia de Infraestructura Pública y Oficina de Patrimonio.
21	No existe un inventario fisico del total de Obras Terminadas y Liquidadas para el sustento de las cuentas contables	NICSP 17	27	ACTIVO	1501.0304	Estructuras - Infraestructura Agricola	0.00	Elaboración de Inventario Fisico de Obras terminadas y liquidadas	31/12/2025	17,765,286.33	Gerencia de Infraestructura Pública y Oficina de Patrimonio.
22	No existe un inventario fisico del total de Obras Terminadas y Liquidadas para el sustento de las cuentas contables	NICSP 17	27	ACTIVO	1501.0305	Estructuras - Agua y saneamiento	0.00	Elaboración de Inventario Fisico de Obras terminadas y liquidadas	31/12/2025	73,122,998.39	Gerencia de Infraestructura Pública y Oficina de Patrimonio.
23	No existe un inventario fisico del total de Obras Terminadas y Liquidadas para el sustento de las cuentas contables	NICSP 17	27	ACTIVO	1501.0306	Estructuras - Plazuelas Parques y Jardines	0.00	Elaboración de Inventario Fisico de Obras terminadas y liquidadas	31/12/2025	12,604,014.28	Gerencia de Infraestructura Pública y Oficina de Patrimonio.
24	No existe un inventario fisico del total de Obras Terminadas y Liquidadas para el sustento de las cuentas contables	NICSP 17	27	ACTIVO	1501.0307	Estructuras - Monumentos Historicos	0.00	Elaboración de Inventario Fisico de Obras terminadas y liquidadas	31/12/2025	830,541.69	Gerencia de Infraestructura Pública y Oficina de Patrimonio.
25	No existe un inventario fisico del total de Obras Terminadas y Liquidadas para el sustento de las cuentas contables	NICSP 17	27	ACTIVO	1501.0399	Estructuras -Otras Estructuras	0.00	Elaboración de Inventario Fisico de Obras terminadas y liquidadas	31/12/2025	202,652,963.51	Gerencia de Infraestructura Pública y Oficina de Patrimonio.
26	Existen proyectos que deben ser liquidados, asi como proyectos mal construidos donde no se ha considerado provisión por deterioro	NICSP 17	27	ACTIVO	1501.07	Construcción de Edificios no Residenciales	0.00	Elaboración de provisión por baja o deterioro	31/12/2025	22,908,642.44	Gerencia de Infraestructura Pública
27	Existen proyectos que de acuerdo al Analisis de las Nicsp, 17 Propiedad Planta y Equipo no califican como activos, por tratarse de proyectos de Forestación, producción lechera, proyectos	NICSP 17	82-83-86	ACTIVO	1501.08	Construcción de Estructuras	0.00	Ejecutar baja contable de los activos detallados según anexo	31/12/2024	31,913,272.97	Oficina General de Administración
28	Incorporación de terrenos no considerados como activo, producto de lotizaciones	NICSP 17	26	ACTIVO	1502	Activos no producidos	0.00	Realizar el Análisis de terrenos que faltan ser incoporados al Ativo de la entidad.	31/12/2024	No definido	Oficina de Abastecimiento y control Patrimonial
29	La entidad no considera incorporar dentro del costo de los bienes, costos pósteriores que impliquen mejoras en la vida util	NICSP17	19	ACTIVO	1503	Vehiculos Maquinarias y otros	0.00	La entidad a traves de su área tecnica, identificara activos con mejoras en la vida util	31/12/2025	No definido	Oficina de Abastecimiento y control Patrimonial
30	La entidad no indentifica en su totalidad los elemento de Planta y equipo con valor de S/1.00, para la revisión de su vidad util. Aplicando la Nic 17	NICSP17	67	ACTIVO	1503	Vehiculos Maquinarias y otros	0.00	evaluar todos los bienes con valor 1 sol para reformular la depreciacion y valor en libros de cada uno de los activos	31/12/2025	No definido	Oficina de Abastecimiento y control Patrimonial
31	No se ha realizado un analisis del rubro donde se tenga la certeza de que el detalle se considere Activo Intangible	NICSP31	108	ACTIVO	1507.03	Activos Intangibles	0.00	Analisis y evaluación del activo considerado como intagible	31/12/2024	No definido	Oficina de Informatica
32	La entidad NO mide sus elementos de PPE por su costo menos la depreciación y las pérdidas por deterioro acumuladas	NICSP 17	43	ACTIVO	1508	Depreciación, Amortización y Agotamiento	0.00	La entidad evaluará cada elemento de Propiedad, Planta y equipo y determinara el deterioro	31/12/2025	No definido	Oficina de Abastecimiento y control Patrimonial
33	La entidad no realiza una revisión y reformulación de la depreciaciones de los Activos; asi como no toma en cuenta las pérdidas por deterioro . Cumplir con el modelo del costo del la Nic 17 Propiedad Planta y Equipo	NICSP 18	43	ACTIVO	1508						
34	La Oficina de Contabilidad no aplicado el marco de las Nicsp, ni tiene un manual de Politicas contables quue le permita tomar decisiones y usar mas efectivamente su juicio Profesional.	NICSP 3	9 y 12	ACTIVO	Todas las cuentas del Activo		0.00	La entidad aplicara las Nicsp de acuerdo a sus transacciones u hechos económicos y elaborará un manual de Pocedimientos contables para pueda usar su juicio profecional de una manera más efectiva	30/06/2025	0.00	Oficina de Contabilidad

35	La entidad no revela en sus notas politicas contables adoptadas por su medición como su fórmula de costeo , el importe total en libros, el importe de los inventarios que se llevan al valor razonable menos costo de venta, el importe en libros de los inventarios reconocido como gasto, el importe de las rebajas de valor reconocido como gasto, los importes y las circustancias de las reversiones en las rebajas de valor del periodo, el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía de deudas	NISCP 12	47	ACTIVO	Todas las cuentas del Activo		0.00	La entidad revelará en sus notas todas las politicas contables adoptadas con respecto a lo indicado en el parrafo 47	31/12/2025	0.00	Oficina de Contabilidad
36	Las cuentas no refieja el saldo real a cierre de perido Anual	NICSP 1	27	PASIVO	2101	Impuestos Contribuciones y Otros	0.00	La entidad evaluará y realizara el analisis de la cuenta para demostrar los saldos reales a fin del perido	31/12/2024	No definido	Oficina de Contabilidad
37	Actualización del módulo de sentencias judiciales que muestren el saldo real en sentecias judiciales en calidad de coza jusgada.	NICSP 19	100-109-35	PASIVO	2103.990103	Judiciales Civiles	0.00	Las oficinas competentes deben realizar la actualización del Sistema de sentencias judiciales	31/12/2025	No definido	Oficina de Procuraduria Publica y Oficina de tesoreria.
38	Actualización del módulo de sentencias judiciales que muestren el saldo real en sentecias judiciales en calidad de coza jusgada.	NICSP 19	100-109-35	PASIVO	2103.990104	Judiciales Laborales	0.00	Las oficinas competentes deben realizar la actualización del Sistema de sentencias judiciales	31/12/2025	No definido	Oficina de Procuraduria Publica y Oficina de tesoreria.
39	Actualización del módulo de sentencias judiciales que muestren el saldo real en sentecias judiciales en calidad de coza jusgada.	NICSP 19	100-109-35	PASIVO	2103.990109	Judiciales Otras	0.00	Las oficinas competentes deben realizar la actualización del Sistema de sentencias judiciales	31/12/2025	No definido	Oficina de Procuraduria Publica y Oficina de tesoreria.
40	Actualización del módulo de sentencias judiciales que muestren el saldo real en sentecias judiciales en calidad de coza jusgada.	NICSP 19	100-109-35	PASIVO	2103.990112	Judiciales Previsionales	0.00	Las oficinas competentes deben realizar la actualización del Sistema de sentencias judiciales	31/12/2025	No definido	Oficina de Procuraduria Publica y Oficina de tesoreria.
41	Actualización del módulo de sentencias judiciales que muestren el saldo real en sentecias judiciales en calidad de coza jusgada.	NICSP 19	100-109-35	PASIVO	2103.990201	Laudos Arbitrales Nacionales	0.00	Las oficinas competentes deben realizar la actualización del Sistema de sentencias judiciales	31/12/2025	No definido	Oficina de Procuraduria Publica y Oficina de tesoreria.
42	Se tiene saldos de deudas a Instituciones Publicas que faltan ser actualizados con la información del área competente	NICSP 1	27	PASIVO	2103.990901	Otros	0.00	Las oficinas competentes deben remitir información actualizada de deudas con Instituciones Publicas	31/12/2025	3'275,371.65	Oficina General de Recursos Humanos
43	La entidad no revela en sus estados Financieros el cáculo de Beneficios Sociales de los trabajadores de manera actualizda a la fecha de corte de cada estado financiero.	NICSP 39	72-122	PASIVO	2102	Remuneraciones, Pensiones y Beneficios por pagar	0.00	Solicitar al el área competente el cálculo actualizado de Beneficios Sociales	31/12/2025	No definido	Oficina General de Recursos Humanos
44	Actualización del módulo de sentencias judiciales que muestren el saldo real y razonable en las cuentas de Provisión de sentencias judiciales.	NICSP 19	44	PASIVO	2401.0303	Civiles	0.00	Las oficina competente deben realizar la actualización del Sistema de sentencias judiciales	31/12/2025	No definido	Oficina de Procuraduria Publica
45	Actualización del módulo de sentencias judiciales que muestren el saldo real y razonable en las cuentas de Provisión de sentencias judiciales.	NICSP 19	44	PASIVO	2401.0304	Laborales	0.00	Las oficina competente deben realizar la actualización del Sistema de sentencias judiciales	31/12/2025	No definido	Oficina de Procuraduria Publica
46	Actualización del módulo de sentencias judiciales que muestren el saldo real y razonable en las cuentas de Provisión de sentencias judiciales.	NICSP 19	44	PASIVO	2401.0309	Otras	0.00	Las oficina competente deben realizar la actualización del Sistema de sentencias judiciales	31/12/2025	No definido	Oficina de Procuraduria Publica
47	Actualización del módulo de sentencias judiciales que muestren el saldo real y razonable en las cuentas de Provisión de sentencias judiciales.	NICSP 19	44	PASIVO	2401.0310	Procesos arbitrales apelados por la Entidad	0.00	Las oficina competente deben realizar la actualización del Sistema de sentencias judiciales	31/12/2025	No definido	Oficina de Procuraduria Publica
48	Actualización del módulo de sentencias judiciales que muestren el saldo real y razonable en las cuentas de Provisión de sentencias judiciales.	NICSP 19	44	PASIVO	2401.0312	Previsionales	0.00	Las oficina competente deben realizar la actualización del Sistema de sentencias judiciales	31/12/2025	No definido	Oficina de Procuraduria Publica
49	La Oficina de Contabilidad no aplicado el marco de las Nicsp, ni tiene un manual de Politicas contables quue le permita tomar decisiones y usar mas efectivamente su juicio Profesional.	NICSP 3	9 y 12	PASIVO	Todas las cuentas del Pasivo		0.00	La entidad aplicara las Nicsp de acuerdo a sus transacciones u hechos económicos y elaborará un manual de Pocedimientos contables para pueda usar su juicio profecional de una manera más efectiva	30/06/2025	0.00	Oficina de Contabilidad

50	La Oficina de Contabilidad no aplicado el marco de las Nicsp, ni tiene un manual de Politicas contables quue le permita tomar decisiones y usar mas efectivamente su juicio Profesional.	NICSP 3	9 y 12	PATRIMONIO	Todas las cuentas Patrimoniales		0.00	La entidad aplicara las Nicsp de acuerdo a sus transacciones u hechos económicos y elaborará un manual de Pocedimientos contables para pueda usar su juicio profecional de una manera más efectiva	30/06/2025	0.00	Oficina de Contabilidad
51	La Oficina de Contabilidad no aplicado el marco de las Nicsp, ni tiene un manual de Politicas contables quue le permita tomar decisiones y usar mas efectivamente el juicio Profesional.	NICSP 3	9 y 12	INGRESOS	Todas las cuentas de Ingresos		0.00	La entidad aplicara las Nicsp de acuerdo a sus transacciones u hechos económicos y elaborará un manual de Pocedimientos contables para pueda usar su juicio profecional de una manera más efectiva	30/06/2025	0.00	Oficina de Contabilidad
52	La entidad entidad no cumple en su totalidad con revelar políticas adoptadas para el reconocimiento de ingresos, la cuantía de los ingresos por prestación de servicios, venta de bienes, intereses, regalías, dividentos; así como, el importe de ingresos por intercambio de bienes o servicios	NICSP 9	39	INGRESOS	Todas las cuentas de Ingresos		0.00	La entidad revelara las políticas adoptdas para el reconocimiento en general	31/12/2024	0.00	Oficina de Contabilidad
53	La Oficina de Contabilidad no aplicado el marco de las Nicsp, ni tiene un manual de Politicas contables quue le permita tomar decisiones y usar mas efectivamente su juicio Profesional.	NICSP 3	9 y 12	GASTOS	Todas las cuentas del Gasto		0.00	La entidad aplicara las Nicsp de acuerdo a sus transacciones u hechos económicos y elaborará un manual de Pocedimientos contables para pueda usar su juicio profecional de una manera más efectiva	30/06/2025	0.00	Oficina de Contabilidad
54	Los estados financieros de la entidad no revelan la política contable adoptada para los costos por préstamos	NICSP5	16	GASTOS	5901	Gasto Financiero	0.00	Revelar la política contable adoptada para los costos por prestamos	31/12/2024	0.00	Oficina de Contabilidad
55	La entidad, no revela en sus estados financieros, la política contable adoptada para los costos de préstamos en concordancia al tratamiento de referencia establecido en la R.D N° 016-2023-EF/51.01	NICSP5	40	GASTOS	2401.0310	Gasto Financiero	0.00	Revelar la política contable adoptada para los costos por prestamos	31/12/2024	0.00	Oficina de Contabilidad
56	La entidad no ajusta en su totalidad los importes en sus estados financieros para reflejar los hechos ocurridos luego de la fecha de presentación.	NICSP 14	10	ESTADOS FIANCIEROS	TODAS LAS CUENTAS DEL ACTIVO, PASIVO,PATRIMONIO,INGRESOS GASTOS		0.00	La entidad va ha realizar los ajustes correspondientes en todos su estados fiancieros para emitir información de acuerdo a las NICSP.	31/12/2024	0.00	Oficina de Contabilidad
57	La entidad si revela la fecha en que se autoriza la publicación de los Estados Financieros, pero no revela si otro organo tiene la autoridad para modificarlos luego de su emisión.	NICSP 14	26	ESTADOS FIANCIEROS	TODAS LAS CUENTAS DEL ACTIVO, PASIVO,PATRIMONIO,INGRESOS GASTOS		0.00	La entidad va a revelar la fecha de autorizacipo como la modificacio de sus Estados Fiancieros	31/12/2024	0.00	Oficina de Contabilidad
58	La entidad no realiza la actualización de la información después de la fecha de presentación.	NICSP 14	28	ESTADOS FIANCIEROS	TODAS LAS CUENTAS DEL ACTIVO, PASIVO,PATRIMONIO,INGRESOS GASTOS		0.00	La entidad debera realizar la actualizacion de la informacion despues de la fecha de presentación.	31/12/2024	0.00	Oficina de Contabilidad
59	La entidad no revela La naturaleza del hecho y una estimación de su efecto, para cada categoria con importancia relativa sobre hechos ocurridos despues de la fecha de presentación	NICSP14	30	ESTADOS FIANCIEROS	TODAS LAS CUENTAS DEL ACTIVO, PASIVO,PATRIMONIO,INGRESOS GASTOS		0.00	La entidad revelará La naturaleza del hecho y una estimación de su efecto, para cada categoria con importancia relativa sobre hechos ocurridos despues de la fecha de presentación	31/12/2024	0.00	Oficina de Contabilidad