Programa de Transición al Marco Contable Simplificado

Sector: **Gobiernos Nacionales**

Entidad Adoptante: **Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero - FONDEPES**

						Meta							
Orden	**Descripción de brecha contable (según diagnostico)**	**Rubro Contable**	**Importe Programado**	**Importe Ejecutado**	**Importe por Ejecutar**	**Acción para el cierre de brechas**	**Producto / evidencia de cumplimiento**	**Plazo**	**Area Responsable**	**Ref.**	**Parrafo**	**Tipo brecha**	**Seguimiento**
1	Omisión y deficiencia en la estructuración de la Nota Explicativa correspondiente al Estado de Cambios en el Patrimonio Neto (Formato EF-3)	Estados financieros	0.00		0.00	Elaborar notas explicativas e incorporar en notas al estado de patrimonioo neto .	Notas explicativas	Dic-27	Unidad Funcional de Gestión Financiera	secciones 2 - Presentacion de estados financieros	2.2	cualitativa	En proceso
2	La entidad no cuenta con informe técnico de Informática respecto de la evaluación de la vida útil, sea finita o indefinida, de los activos intangibles.	Activos Intangibles	0.00		0.00	Realizar evaluación técnica de los activos intangibles, determinando vida útil finita o indefinida y documentando el tratamiento contable correspondiente.	Informe técnico; inventario de intangibles; matriz de vida útil; documentación sustentatoria; registros actualizados, de corresponder.	Dic-27	Unidad Funcional de Gestión Financiera / Unidad Funcional de Tecnología de la Información y Comunicación	Sección 8 – Activos Intangibles	8.2, 8.4, 8.19	No cuantificable	En proceso
3	La entidad no realiza la evaluación técnica respecto de la probabilidad de obtener beneficios económicos o potencial de servicio de los activos intangibles.	Activos Intangibles	0.00		0.00	Realizar evaluación técnica y documentada de los activos intangibles, determinando la probabilidad de generación de beneficios económicos o potencial de servicio e identificar ajustes, bajas, reclasificaciones o regularizaciones que correspondan.	Informe técnico; matriz de evaluación; documentación sustentatoria; informe contable; registros y ajustes, de corresponder.	Dic-27	Unidad Funcional de Gestión Financiera/ Unidad Funcional de Tecnología de la Información y Comunicación	Sección 8 – Activos Intangibles	8.2, 8.4	No cuantificable	En proceso
4	La entidad no ha realizado una nueva estimación del valor residual y vida útil de los elementos de Propiedad, Planta y Equipo que se encuentran en uso por la entidad .	Propiedad, Planta y Equipo	0.00		0.00	Implementar procedimiento para revisión periódica de vida útil y valor residual de PPE, efectuar evaluación técnica y registrar los efectos contables que correspondan.	Informe técnico; matriz de PPE; procedimiento aprobado; conciliación Patrimonio–Contabilidad; registros actualizados.	Dic-27	Unidad Funcional de Abastecimiento – Patrimonio / UFGF/ Dirección General de Inversión Pesquera Artesanal y Acuícola	Sección 6 – Propiedades, Planta y Equipo	6.16; 6.23	No cuantificable	En proceso
5	La entidad no cuenta con políticas para la estimación del deterioro de valor de los elementos de Propiedad Planta y Equipo.	Propiedad, Planta y Equipo	0.00		0.00	Elaborar, aprobar e implementar criterios y procedimientos para evaluar deterioro de PPE, incluyendo indicios de deterioro, obsolescencia, vida útil, valor residual y depreciación.	Política/procedimiento; matriz de evaluación; informes técnicos; conciliación contable-patrimonial; registros de deterioro, de corresponder.	Dic-27	Unidad Funcional de Abastecimiento – Patrimonio / UFGF/ Dirección General de Inversión Pesquera Artesanal y Acuícola	Sección 6 – PPE / Sección 3 – Políticas contables, estimaciones y errores	3.11–3.16; 6.21	No cuantificable	En proceso
6	La entidad carece de una conciliación de las diferencias de cambio en moneda extranjera entre el inicio y cierre del periodo.	Ingresos y Gastos Financieros	0.00		0.00	Implementar procedimiento y formato de conciliación de diferencias de cambio en moneda extranjera, identificando saldos iniciales, movimientos, tipo de cambio, diferencias y saldos finales.	Formato de conciliación; análisis de cuentas; documentación de tipos de cambio; informe de conciliación; registros y notas, de corresponder.	Dic-27	Unidad Funcional de Gestión Financiera	Sección 2 – Presentación de Estados Financieros / Transacciones en moneda extranjera	2.13	No cuantificable	En proceso
7	La entidad mantiene préstamos y créditos reestructurados registrados en cuentas por cobrar que, por su naturaleza económica, corresponden a saldos de capital, evidenciándose deficiencias en clasificación y presentación.	Cuentas por Cobrar y Préstamos por Cobrar	50,836,312.61	50,836,312.61	0.00	Realizar análisis, conciliación y depuración de préstamos y créditos reestructurados; determinar naturaleza económica, clasificación contable y regularizaciones correspondientes, conciliando con DIGEPROFIN.	InformeN° 000129-2026-OGA-UFGF ; matriz de créditos; análisis de saldos; propuesta de reclasificación/regularización; asientos y sustentos.	Dic-2026	Unidad Funcional de Gestión Financiera / DIGEPROFIN	Sección 4 – Instrumentos Financieros	4.11	cuantificable	implementado
8	La entidad no efectúa la prueba de desvalorización de sus existencias al cierre del periodo contable,	Inventarios	0.00		0.00	evaluacion posterior costo menor posterior	efectuar la prueba de desvalorización comparando el costo en libros con el Valor Neto Realizable (VNR) o el Costo de Reposición, para reconocer el gasto por deterioro de ser necesario	Dic-27	Unidad Funcional de Abastecimiento /Unidad Funcional de Gestión Financiera	Sección 5 – Inventarios	5.1–5.3	No cuantificable	En proceso
9	La entidad no dispone de mecanismos de control que permitan identificar oportunamente inconsistencias derivadas de cambios normativos, operativos y tecnológicos que afectan el registro financiero y presupuestario.	Efectivo y Equivalentes al Efectivo	0.00		0.00	Implementar controles de revisión y validación de información contable y presupuestaria, matriz de seguimiento normativo, procedimientos de conciliación y mecanismos de coordinación para regularizar inconsistencias.	Matriz de control; procedimientos; informes de revisión; conciliaciones; reportes de inconsistencias; evidencias de regularización.	Dic-27	Unidad Funcional de Gestión Financiera / áreas involucradas	Secciones 2	2.12, 2.19	No cuantificable	En proceso
10	La entidad no ha validado la adecuación de su metodología de provisión y castigo al modelo de deterioro aplicable a los activos financieros.	Cuentas por Cobrar y Préstamos por Cobrar	0.00		0.00	Revisar y adecuar la Directiva de Provisión y Castigo al MCS, estableciendo criterios de deterioro, evaluación individual o grupal, medición, reconocimiento, reversión y baja de activos financieros.	Informe técnico; Directiva actualizada; metodología de deterioro; matriz de cartera; cálculo de deterioro; registros y sustentos.	Dic-27	DIGEPROFIN / Unidad Funcional de Gestión Financiera	Sección 4 – Instrumentos Financieros	4.11–4.18	No cuantificable	En proceso
11	Durante la revisión del rubro 1101 – Caja y Bancos, se identificaron diferencias entre saldos contables y libro banco, así como partidas pendientes de regularización y reclasificación.	Efectivo y Equivalentes de Efectivo	3,508,076.96	3,508,076.96	0.00	Realizar conciliación integral, depuración y regularización de Efectivo y Equivalentes de Efectivo, identificando origen y antigüedad de partidas y efectuando ajustes/reclasificaciones correspondientes.	Conciliaciones bancarias; análisis de partidas; regularizados con el INFORME N.° 000036-2026-FONDEPES/OGA-TES.	Dic-2026	Unidad Funcional de Gestión Financiera	Sección 2 – Presentación de Estados Financieros	2.19	cuantificable	implementado

Orden	Descripción de brecha contable (según diagnostico)	Rubro Contable	Importe Programado	Importe Ejecutado	Importe por Ejecutar	Acción para el cierre de brechas	Producto / evidencia de cumplimiento	Plazo	Area Responsable	Ref.	Parrafo	Tipo brecha	Seguimiento
12	La entidad viene aplicando políticas y criterios contables; sin embargo, requiere consolidar y actualizar su Manual de Políticas Contables conforme al nuevo marco aplicable.	Presentación de Estados Financieros y Políticas Contables.	0.00		0.00	Actualizar, consolidar, aprobar e implementar el Manual de Políticas Contables conforme al MCS, incorporando reconocimiento, medición, presentación, revelación, cambios en estimaciones, corrección de errores y actualización normativa.	Manual actualizado; informe técnico; cuadro de concordancia normativa; aprobación institucional; evidencia de implementación y difusión.	Dic-27	UFGF / Oficina General de Administración /Dirección General de Inversión Pesquera Artesanal y Acuícola /Unidad Funcional de Abastecimiento/ DIGEPROFIN/Unidad Funcional de Tecnología de la Información y Comunicación	Sección 3 – Políticas Contables, Estimaciones y Errores y demás secciones aplicables	3.19-3.5	No cuantificable	En proceso

FONDEPES Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero
Firmado digitalmente por ASTOCURI AVILA Wladimir Magno FAU 20137921601 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 29.09.2026 19:30:44 -05:00

Wladimir Astocuri Ávila
Oficina General de Administración
Presidente del CET

FONDEPES Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero
Firmado digitalmente por FABIAN CANALES Victor Andres FAU 20137921601 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 30.09.2026 11:17:40 -05:00

Víctor Andrés Fabian Canales
Dirección General de Inversión Pesquera Artesanal y Acuícola

FONDEPES Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero
Firmado digitalmente por CACERES BLAS Rubino John FAU 20137921601 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 29.09.2026 20:05:52 -05:00

Rubino John Caceres Blas
Dirección General de Proyectos y Gestión Financiera para el Desarrollo Pesquero Artesanal y Acuícola

FONDEPES Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero
Firmado digitalmente por LORO BONELLI Clara Sofia FAU 20137921601 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 30.09.2026 11:55:33 -05:00

Clara Sofia Loro Bonelli
Personal responsable del seguimiento de la implementación y transición al Marco Contable Simplificado -(NICSP)

FONDEPES Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero
Firmado digitalmente por PIRGO CELDA Liliana Margoth FAU 20137921601 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 29.09.2026 19:35:02 -05:00

Liliana Margoth Pirgo Celda
Unidad Funcional de Gestión Financiera

FONDEPES Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero
Firmado digitalmente por LLAMOSAS VALLADARES Anggela Gabriela FAU 20137921601 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 30.09.2026 08:52:45 -05:00

Anggela Llamosas Valladares
Unidad Funcional de Abastecimiento

FONDEPES Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero
Firmado digitalmente por GARCIA MANRIQUE Alvaro Enrique FAU 20137921601 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 30.09.2026 12:27:42 -05:00

Álvaro Enrique García Manrique
Unidad Funcional de Recursos Humanos

FONDEPES Fondo Nacional de Desarrollo Pesquero
Firmado digitalmente por OTOYA VERASTEGUI Meliton Ricardo FAU 20137921601 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 30.09.2026 09:30:37 -05:00

Meliton Otoya Verastegui
Unidad Funcional de Tecnologías de la Información y Comunicación