UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA

RESOLUCIÓN RECTORAL

Nº 230 -2022-UNSCH-R

Ayacucho, 11 MAYO. 2022

VISTOS:

El Proveído Nº 1027-2022-R del Rectorado, el Memorando Nº 1412-2022-UNSCH-DIGA de la Dirección General de Administración y el Memorando Nº 075-2022-UNSCH-OGA-OC-v de la Unidad de Contabilidad sobre aprobación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga; y

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el Decreto Legislativo Nº 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, 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, con Resolución Directoral Nº 011-2021-EF/51.01 se aprobó la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 "Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos" y el "Instructivo para la Declaración del Inicio y Conformación de las Comisiones de Depuración y Sinceramiento Contable para las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos";

Que, mediante Resolución Rectoral Nº 255-2021-UNSCH-R, de fecha 15 de julio de 2021, se declaró el inicio de las acciones de depuración y sinceramiento contable de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga;

Que, a través de la Resolución Rectoral Nº 256-2021-UNSCH-R, de fecha 15 de julio de 2021, se conformó la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga;

Que, con Memorando Nº 075-2022-UNSCH-OGA-OC-v, de fecha 05 de mayo de 2022, la Unidad de Contabilidad de la Dirección General de Administración ha remitido el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga;

Que, resulta necesario aprobar el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, con arreglo a las disposiciones legales vigentes;

De conformidad con lo dispuesto por el artículo 18° de la Constitución Política del Perú, el artículo 62º, numeral 62.2 de la Ley Universitaria Nº 30220 y el artículo 273º, numeral 3 del Estatuto de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga;

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA

RESOLUCIÓN RECTORAL

Nº 230 -2022-UNSCH-R

-02-

El Rector, en uso de las facultades que le confiere la ley;

RESUELVE:

Artículo 1º.- APROBAR el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, con efectividad al 31 de enero de 2022, el mismo que forma parte integrante de la presente resolución.

Artículo 2º.- DISPONER la publicación de la presente resolución en el Portal Institucional de la Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

Dr. ANTONIO JERÍ CHÁVEZ
Rector

Abog. YURI WALTER VEGA JAIME
Secretario General

Distribución:

Rectorado
Vicerrectorados
Facultades
Escuela de Posgrado
Órgano de Control Institucional
Dirección General de Administración
Oficina de Planeamiento y Presupuesto
Dirección de Gestión Académica
Oficina de Tecnologías de la Información (Portal de Transparencia)
Unidad de Presupuesto
Unidad de Tesorería
Unidad de Contabilidad
Unidad de Abastecimiento
Unidad de Recursos Humanos
Archivo

YWVJ/oegj

UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL

DE HUAMANGA

PLAN DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE

RESOLUCION DIRECTORAL 014-2021-EF/51.01
Modificación de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01

Aprueban Modificaciones a la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 "Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas no Financieras que Administren Recursos Públicos" y el "Instructivo para el Registro, Cierre y Presentación del plan de Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras Que Administren Recursos Públicos"



Ayacucho-Perú

Enero 2022

Firmado digitalmente por:
DE LA CRUZ ENCISO Nilton
Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°

ÍNDICE

DENOMINACIÓN	N° Pág.
I. OBJETIVO	2
II. IDENTIFICACION DE CUENTAS CONTABLE	4
III. LEVANTAMIENTO DE DATOS	4
IV.ANALISIS Y EVALUACION	9
V. CONCLUSIONES	20
VI.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	20

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento

Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:38:08-05

OBJETIVO

Desarrollar las actividades Depuración y Sinceramiento Contable de las cuentas del activo y pasivo del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2020 con saldos al 2021; Estableciendo los lineamientos estratégicos, las responsabilidades, la secuencia, el cronograma de actividades y la forma de cómo se debe desarrollar el proceso de corrección depuración y sinceramiento contable después de haber identificado las cuentas de mayor riesgo de inconsistencia durante el diagnostico; para brindar una información real y veraz para la Cuenta General de la Republica y Redición de Cuentas del titular del Pliego Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar las cuentas contables objeto de depuración y sinceramiento contable
- Determinar la existencia real de los activos y Pasivos de la entidad
- Acopiar la evidencia documentada que sustente la depuración y sinceramente contable
- Documentar los resultados por cada depuración y sinceramiento contable de las actividades desarrolladas
- Integrar las cuentas analizadas para su depuración
- Levantar datos por cada rubro del activo y pasivo del Estado Situación financiera
- Presentar información de manera razonable y transparente
- Permitir la revelación de la imagen fiel de la entidad a través de los estados financieros
- Determinar los saldos o cuentas inconsistentes identificados previamente en el diagnostico con la finalidad de ser corregidos

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento

Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143060754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:38:35-05

PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE

ESTRUCTURA

Items	Descripción
Determina los objetivos	Son las metas que se pretenden lograr, Estos deben ser cuantificables, prácticos de definir, temporales y evaluables
Identificación de cuentas contables	Es la determinación de cada cuenta contable (producto) susceptible de depurar a fin de confirmar la existencia y conformidad de los saldos, la identificación de cuentas contables se revelara en la fichas de depuración y sinceramiento contable.
Levantamiento de datos	Es el acopio de evidencia documentara suficiente para soportar la depuración y sinceramiento contable .tiene como producto final la elaboración del expediente de depuración y sinceramiento
Análisis y evaluación	Es la revisión de la evidencia documentaria y el análisis de las propuestas técnicas presentadas a la CDS. También incluye el trámite y diligenciamiento de acciones administrativos y legales cuando corresponda la LDS concluye esas acciones con las recomendaciones para efectuar los registros de depuración y sinceramiento contable
Toma de decisiones	Es el acto administrativo de conformidad por parte del Titular de la Entidad, sustenta en las conclusiones y recomendaciones emididas por la CDS
Conservación de la información documentación que sustenta el proceso de DSC	Son la acciones de digitalización, custodia y mantenimiento de la documentación soporte del proceso de depuración y sinceramiento contable Resoluciones y aprobación ,Designación Plan DSC Diagnostico Ficha técnica Expediente de DSC Informes técnicos ,administrativos, legales Información enviada atabes del Aplicativo Informático y PDF Informes de acciones realzadas Informes parciales y final Resolución del titular en el que determina la implementación de las medidas correctivas Papeles de trabajo y Otros
Conclusiones	Es el resultado del proceso de depuración y sinceramiento contable de conformidad con los objetos establecidos

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210818 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:38:49-05

IDENTIFICACION DE LAS CUENTAS CONTABLES, LEVANTAMIENTO DE DATOS ANALISIS Y EVALUACION

Cuentas del Activo

CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

Agrupa las subcuentas que representan otros derechos de cobranza a favor de la entidad, provenientes de la venta de activos no financieros, depósitos en garantía entregados, documentos cancelatorios, adelanto por tiempo de servicios y otros que se apliquen en la Cuentas por Cobrar Diversas 1202 por el importe S/ 2, 670,747.79

Las cuentas cuyos términos hayan excedido el tiempo considerado como normal de crédito por la entidad y que se califiquen de cobranza dudosa, serán objeto de reclasificación a la divisionaria 1202.99 Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación; excepto las deudas del personal, depósitos en garantía y deuda asumida. La subcuenta 1202.99 Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación se relaciona directamente con la cuenta 1209 Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa, subcuenta 1209.02 Cuentas por Cobrar Diversas.

CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1202	**CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS**	**2,670,747.79**			
1202.04	Cuentas por Cobrar	3,350.00			Depósitos en Garantía
1202.0801	Préstamos concedidos al personal	35,459.26			Préstamos a docentes y administrativos de ejercicios anteriores
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	2,160,298.78			Responsabilidad a ex trabajador de almacén
1202.0804	Otros	464,309.75			Horas no laboradas
1202.99	Cuentas por Cobrar diversas de dudosa recuperación	7,330.00			Incobrabilidad en años anteriores

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
UNIVERSIDAD
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:39:09-05

SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

Agrupa las subcuentas que representan anticipos a contratistas y proveedores, a aseguradoras, alquileres pagados por anticipado, entregas a rendir cuentas, encargos generales y otros que devengarán en períodos siguientes, según la documentación pertinente (documentos internos, normas, convenios o contratos.
Estas transacciones se registran al valor nominal menos el consumo de los beneficios económicos incorporados, los que deben realizarse en sus respectivas cuentas del gasto.
Asimismo, se ha identificado en la cuenta 1205.0501 Viáticos que corresponde a la entrega de recursos a los funcionarios y servidores de la entidad por comisión de servicio, igualmente, en la cuenta 1205.0502 Otras Cuentas por Rendir (por encargo interno no rendido), ambas cuentas presentan saldos correspondiente a periodos anteriores pendientes de rendición, mostrando al cierre del ejercicio 2020 con saldos al 2021

SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1205	**SERVICIOS Y OTROS PAGOS POR ANTICIPADO**	**580,476.59**			
1205.04	Anticipos a Contratistas y Proveedores	384,744.99			Adelanto a contratistas
1205.0501	Entregas a Rendir Cuentas/ Viáticos	54,194.21			Viáticos a docentes y administrativos
1205.0502	Otras Entregas a Rendir Cuentas/ Encargos	101,301.99			Viatico a docentes en comisiones de festejos de la Unsch
1205.0601	Encargos Generales Otorgados	40,235.40			Habilitaciones otorgadas a entidades

ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA (CR)

Agrupa las subcuentas que acumulan las estimaciones por cuentas por cobrar de dudosa recuperación para cubrir, en su caso, el deterioro de tales acreencias incobrables y las reclamaciones impositivas.
Aquellas cuentas contables cuya estimación de incobrabilidad se confirma una vez agotadas todas las acciones administrativas o judiciales, serán retiradas de la contabilidad, eliminando los saldos que acumulan el derecho de cobro y los saldos en cuentas de valuación que acumulan la estimación de incobrabilidad.
El importa de cuentas por cobrar que ha sido objeto de provisión y consecuentemente se efecto al gasto a través de la provisión de cuentas de cobranza dudosa corresponde la depuración de los procesos

Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa

CUENTA	DESCRIPCION	INFORME OFICINA DE CONTABILIDAD	OBSERVACIONES
1209	**ESTIMACIÓN DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA**	**7,330.00**	
1209.02	Cuentas por Cobrar Diversas	7,330.00	Para depuración Castigo de las cuentas

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
UNIVERSIDAD
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Blas FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:39:22-05

BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO

Agrupa las subcuentas que representan bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad y/o transferencias a otras entidades.

BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONA

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	DEMOSTRACION DE SALDOS DE ALMACEN CENTRAL	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1301	**BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO**	237,577.43			
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	162,212.90			Diferencia de saldos entre HT y resumen de Almacén Central
1301.0102	Alimentos y Bebidas para Consumo Animal	0.00			Diferencia de saldos entre HT y resumen de Almacén Central
1301.0201	Vestuario, Zapatería y Accesorio y Material Textiles	4,926.28			Diferencia de saldos entre HT y resumen de Almacén Central
1301.0501	Materiales y Útiles	19,091.71			Diferencia de saldos entre HT y resumen de Almacén Central
1301.0503	Materiales de Aseo Limpieza y Cocina	11,719.82			Diferencia de saldos entre HT y resumen de Almacén Central
1301.0504	Electricidad Iluminación y Electrónica	1,035.79			No hay reporte de Almacén Central
1301.0601	Repuestos y Accesorios de Vehiculo	120.38			No hay reporte de Almacén Central
1301.0604	De Seguridad	662.00			No hay reporte de Almacén Central
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	1,283.63			No hay reporte de Almacén Central
1301.0701	Enseres	242.00			No hay reporte de Almacén Central
1301.0802	Materiales ,Insumos, Instrumental y Accesorios Médicos	10,608.24			No hay reporte de Almacén Central
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios y Útiles de Enseñanza	9,650.22			No hay reporte de Almacén Central
1301.0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	579.48			No hay reporte de Almacén Central
1301.1101	Para Mantenimiento y Reparación para Edificios y Estructuras	839.00			No hay reporte de Almacén Central
1301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	747.83			No hay reporte de Almacén Central
1301.1106	Otros Materiales de Acondicionamiento	598.00			No hay reporte de Almacén Central
1301.9902	Productos Quimicos	4,208.00			No hay reporte de Almacén Central
1301.9999	Otros Bienes	9,052.15			No hay reporte de Almacén Central

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:39:33-05

BIENES PARA LA VENTA

Agrupa las subcuentas que representan los bienes adquiridos por la institución para la venta; así como otros activos que la entidad haya designado previa autorización.
De igual forma, se evidencia la cuenta 1302 Bienes para la Venta Productos Pecuarios Ganado Reproductor y de Tiro en desarrollo los mismos existiendo la posibilidad de subestimación de activos registrados en libros
Los bienes para la venta incluyen edificios, vehículos, maquinarias, equipos, objetos de valor, activos no producidos y otros activos (bienes culturales, intangibles, entre otros) que han sido registrados previamente en su cuenta de origen. La valuación del movimiento de las mercaderías para la venta se efectuará de acuerdo a los siguientes métodos: a) Primeras entradas, primeras salidas (PEPS). b) Promedio diario, mensual o anual (PONDERADO O MÓVIL). c) Identificación específica.

BIENES PARA LA VENTA

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1302	**BIENES PARA LA VENTA**	**62,848.00**			
1302.05	Otros Activos	62,848.00	0.00		No hay documentación que sustente para su verificación.

BIENES EN TRANSITO

Agrupa las subcuentas que representan el valor de los bienes adquiridos, cuyo ingreso a los almacenes de la entidad aún no se ha realizado.
Esta cuenta se presenta en el Estado de Situación Financiera, como parte del rubro Inventarios. En esta cuenta se registrarán las adquisiciones firmes por las que se han hecho los respectivos desembolsos del costo del bien, no obstante aún permanecen en los almacenes del proveedor. Los bienes por recibir del exterior deben registrarse tan pronto como se haya producido la transferencia de propiedad de aquellas, de acuerdo con los términos del contrato o pedido: FAS, FOB, CIF, FOW, etc. FAS: Precio de la mercadería puesta al lado del barco en el puerto de embarque. FOB: Precio de la mercadería puesta a bordo en el puerto de embarque. CIF: Precio de la mercadería puesta en el puerto de destino, incluyendo los gastos de seguro y flete. FOW: Precio de la mercadería puesta sobre vagón.

BIENES EN TRANSITO

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1309	**BIENES EN TRANSITO**	**634,491.76**			No hay documentación que sustente para su verificación
1309.01	Bienes y Suministros de Funcionamiento	521,659.48			No hay documentación que sustente para su verificación
1309.03	Materias Primas	112,832.28			No hay documentación que sustente para su verificación.

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:39:43-05

ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL

Agrupa las subcuentas que representan el valor de las inversiones estatales en las Empresas Públicas, así como las acciones suscritas por el gobierno en Organismos Internacionales y otras entidades por la suma de S/ 800.00
Se registrará en esta cuenta las acciones y participaciones de capital que se adquieren, así como, los beneficios obtenidos por dichos conceptos.

ACCIONES Y ARTICIPACIONES DE CAPITAL

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1402	ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	800.00			
1402.97	En Otros	800.00	0.00		No hay documentación que sustente para su verificación.

EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

Agrupa las subcuentas que representan el valor de los inmuebles tales como edificios, estructuras y construcciones, así como el costo de aquellos activos que se adquieren bajo la modalidad de arrendamiento financiero, los recibidos en afectación en uso y los entregados en asociaciones público privadas, usufructo y otros.

Asimismo, se ha identificado en la cuenta 1501 Edificios y Estructuras (construcciones en curso) se evidencia escasa información que permita conocer al detalle sobre la situación actual de estas obras, hay una posibilidad de reclasificación y subestimación de activos.

Las subcuentas 1501.07 Construcciones de Edificios No Residenciales, se considerarán las construcciones en curso que realiza las entidad para su uso, asimismo la UNSCH en el periodo efectuara la liquidación de las obras de Inversión Publica por administración directa que a la fecha cuenta con saldos por la suma de S/ 87,582,985.16 como liquidación por Oficio.

La depreciación de los edificios y estructuras debe efectuarse en base a su vida útil estimada. En notas a los estados financieros se debe indicar el monto de los edificios y estructuras recibidos o adquiridos, asimismo, se deberá utilizar el método lineal para la depreciación de los edificios y estructuras, en el caso de utilizar otro método deberá solicitar autorización a la DGCP.

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 29210810 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/08/2022 18:39:56-05

Las entidades deben revelar el tratamiento contable respecto al mantenimiento, reparación, renovación y mejoras de los bienes. La información de los edificios y estructuras en concesión se revelará en notas a los Estados Financieros, debiendo considerarse todos los aspectos de un acuerdo de Asociaciones Público Privadas, según lo señala la NICSP.

EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1501	**EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS**	**122,798,613.43**	**122,798,613.43**	**0.00**	
1501.0201	Edificios Administrativos	4,736,190.05		0.00	Se evidencia información escasa que permita conocer a detalle.
1501.0202	Instalaciones Educativas	21,014,806.98		0.00	Se evidencia información escasa que permita conocer a detalle.
1501.0303	Infraestructura Eléctrica-al Costo	1,671,791.67		0.00	Se evidencia información escasa que permita conocer a detalle.
1501.0399	Otras Estructuras al costo	7,773,120.23			Se evidencia información escasa que permita conocer a detalle.
1501.0701	Edificaciones Administrativas	19,719.34		0.00	Se evidencia información escasa que permita conocer a detalle.
1501.0702	Instalaciones Educativas	87,582,965.16		0.00	Se evidencia información escasa que permita conocer a detalle.

ACTIVOS NO PRODUCIDOS

Agrupa las subcuentas que representan las tierras y terrenos, activos de subsuelo, activos intangibles no producidos, entre otros.
Para efecto de presentación en el Estado de Situación Financiera, esta cuenta formará parte del rubro Propiedades, Planta y Equipo del Activo no Corriente; con excepción de aquellos activos que la entidad espera transferir a otras entidades. Los saldos en cuentas por transferir a otros pliegos o empresas públicas, empresas privadas y otros, serán presentados en el rubro Otras Cuentas del Activo del Activo Corriente del Estado de Situación Financiera. Los saldos de las cuentas por transferir a Unidades Ejecutoras del mismo Pliego se presentarán en el rubro Propiedades, Planta y Equipo.

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:40:08-05

Los activos no producidos tienen origen natural o son creados por medio de acciones jurídicas o contables. Por lo tanto, suelen ingresar en el sistema como otros flujos económicos, y no como transacciones. Sin embargo, una vez que se encuentran dentro del sistema, se deberán registrar

ACTIVOS NO PRODUCIDOS

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1502	**ACTIVOS NO PRODUCIDOS**		**122,739,529.90**	**0.00**	
1502.0101	Terrenos Urbanos –al costo		2,279,421.18	0.00	Se evidencia información escasa que permita conocer a detalle.
1502.010197	Terrenos Urbanos –Ajuste por Reevaluación		67,072,908.72	0.00	Se evidencia información escasa que permita conocer a detalle.
1502.0102	Terrenos Rurales –al costo		110,718.37		
1502.010297	Terrenos Rurales –Ajuste por Reevaluación		53,276,481.63		

VEHICULOS, MAQUINARIA Y OTROS

Agrupa las subcuentas que representan el valor de los bienes tales como vehículos, equipos, muebles y enseres y otros de propiedad de la entidad que cumplen la siguiente definición: ω Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros, o para propósitos administrativos; y ω Se espera que sean utilizados durante más de un periodo contable (un año). Además, su valor monetario debe ser mayor a 1/4 de la UIT vigente en la fecha de su adquisición.
El precio de compra, el valor por donaciones recibidas y el valor por otros conceptos, de vehículos, maquinarias y otros, incluirá en su caso, los desembolsos necesarios para colocarlos en condiciones de ser usados, tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, honorarios por servicios técnicos, comisiones de agentes y otros similares, excepto los intereses de financiamiento. Los costos que se efectúen por adiciones y mejoras a los bienes contemplados en esta cuenta, prolongándoles la vida útil o aumentando la capacidad de producción, entre otros, aumentará el valor de dichos bienes. Las pérdidas de valor de los bienes por desgaste, destrucción u obsolescencia afectarán el resultado del ejercicio. La depreciación de los Vehículos, Maquinarias y Otros debe efectuarse en base a su vida útil estimada. Se considerarán como unidades por recibir, aquellas adquisiciones firmes, cuyo ingreso al almacén de la entidad aún no se ha efectuado, las mismas que cuando se encuentren disponibles serán transferidas a sus cuentas definitivas. El valor a registrar para las unidades importadas serán de acuerdo con los términos del contrato o pedido: FOB, FOW, CIF, etc. En notas a los estados financieros se deberá indicar el monto de los vehículos, maquinarias y otros recibidos o adquiridos, asimismo, se deberá utilizar el método lineal para la depreciación de los vehículos, maquinarias y otros, en el caso de utilizar otro método se deberá solicitar autorización a la DGCP
Del informe de Patrimonio, se ha identificado que la cuenta 1503.01 Para Transporte Terrestre y 1503.02 Maquinarias, Equipo, Mobiliario y otros, existen bienes faltantes correspondientes a los años 2019, 2018 y 2017 mostrando ausencia de conciliación y diferencias con la base de datos de otras dependencias, se detalle:

Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:40:24-05

VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS

CUENTA	DESCRIPCION	VALOR EN LIBROS	CANTIDAD
1503	VEHICULOS, MAQUINARIAS Y OTROS		
1503.0101	Para Transportes Terrestre	4,851,513.34	
1503.0102	Para Transporte Aéreo	29,430.00	
1502.020101	Maquinaria y Equipos, de Oficina	7,117,275.95	
1503.020102	Mobiliario de Oficina	3,944,780.38	
1503.020201	Maquinaria y Equipos Educativos	4,050,143.23	
1503.0202	Mobiliario Educativo	301,848.69	
1503.020301	Equipos Informáticos y de Comunicación	7,289,215.77	
1503.020302	Equipos de Comunicaciones para Redes	2,972.50	
1503.02030	Equipos de Telecomunicación	4,502,250.23	
1503.020401	Mobiliario	93,842.14	
1503.020402	Equipos	6,273,754.23	
1503.020501	Mobiliario de uso agrícola y pesquero	11,270.00	
1503.020502	Equipos de uso agrícola y pesquero	261,971.98	
1503.020601	Equipos de cultura y arte	12,400.00	
1503.020602	Mobiliario de cultura y arte	58,503.96	
1503.020701	Maquinarias y equipos diversos	6,743.25	
1503.0209	Aire acondicionado y refrigeración	583,713.94	
1503.020902	Aseo limpieza y cocina	305,313.53	
1503.020904	Electricidad y electrónica	375,749.54	
1503.020905	Equipos e instrumentos de medición	2,424,902.04	
1503.020999	Maquinarias, equipos y mobiliarios de otras instalaciones	1,718,417.06	
1503.04	Vehículos, maquinaria y otras unidades por recibir	263,718.00	

INVERSIONES INTANGIBLES

Agrupa las subcuentas que representan valores inmateriales que constituyen beneficios para la Entidad en la mejora de la calidad del servicio

Para efecto de presentación en el Estado de Situación Financiera, esta cuenta formará parte del rubro Otras Cuentas del Activo.

El saldo de la cuenta 1504 se reconocerá como gasto del periodo con el que se relaciona, utilizando las cuentas 5101.070299, 5102, 010199, 5103.010106, 5301.9999 o 5302.071199, según la naturaleza del gasto de cada uno de los conceptos consumidos.

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:40:35-05

INVERSIONES INTANGIBLES

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1504	**INVERSIONES INTANGIBLES**	**123,104.50**			No hay documentación que sustente para su verificación
1504.0503	Gastos por la contratación de servicios	14,338.00			No hay documentación que sustente para su verificación
1504.0702	Gasto por la compra de bienes	22,916.50			
1504.0703	Gastos por la contratación de servicios	85,850.00			No hay documentación que sustente para su verificación.

ESTUDIOS Y PROYECTOS

Agrupa las subcuentas que acumulan el valor de los estudios de preinversión y la elaboración de los expedientes técnicos, entre otros.
Los estudios y proyectos deben mostrarse en el Estado de Situación Financiera, formando parte del rubro Otras Cuentas del Activo.

En esta cuenta se registran los gastos relacionados con los estudios y proyectos para la construcción y adquisición de inmuebles y estructuras, entre otros. Los estudios de preinversión y expediente técnico cuyas obras vinculadas no se hayan iniciado en un periodo mayor a tres años, a partir de la fecha de la culminación de su elaboración, se registrarán como gastos del ejercicio, asimismo de evidenciarse la cancelación del proyecto antes de cumplir tres años se registrará como gasto del ejercicio 5506.9902 Reconocimiento como Gasto - Estudios y Proyectos.

ESTUDIOS Y PROYECTOS

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1505	**ESTUDIOS Y PROYECTOS**	**4,231,851.09**			No hay documentación que sustente para su verificación
1505.010201	Por contrata	576,000.00			No hay documentación que sustente para su verificación
1505.010204	Por administración directa servicios	1,435,512.78			
1505.020201	Por contrata	2,012,358.36			
1505.020204	Po administración directa servicios	207,979.96			No hay documentación que sustente para su verificación.

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:40:46-05

OBJETOS DE VALOR

Agrupa las subcuentas que son activos producidos que no se usan primordialmente para fines de producción o consumo, sino que se mantienen a lo largo del tiempo como depósito de valor
Para efecto de presentación en el Estado de Situación Financiera, esta cuenta formará parte del rubro Otras Cuentas del Activo.

El precio de compra de los objetos de valor adquiridos incluye además del precio neto facturado, los fletes, gastos y derechos de importación y todo otro desembolso necesario hasta ingresar los objetos al almacén de la entidad

OBJETOS DE VALOR

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1506	**OBJETOS DE VALOR**	**4,597.18**			No hay documentación que sustente para su verificación
1506.02	Pinturas y esculturas	4,597.18			No hay documentación que sustente para su verificación

OTROS ACTIVOS

Agrupa las subcuentas que representan el valor estimado de los bienes agropecuarios, mineros y otros, así como bienes culturales y activos intangibles.

Para efecto de presentación en el Estado de Situación Financiera, este activo deberá mostrarse formando parte del rubro Otras Cuentas del Activo, neto de la amortización y agotamiento acumulada. Los saldos en cuentas por transferir a otros pliegos o empresas públicas, empresas privadas y otros, serán presentados en el rubro Otras Cuentas del Activo del Activo Corriente del Estado de Situación Financiera

El precio de compra de los otros activos adquiridos incluye además del precio neto facturado, los fletes, gastos y derechos de importación y todo otro desembolso necesario hasta ingresarlos al almacén de la entidad, en el caso que corresponda. Los productos terminados pecuarios, agrarios y pesqueros de la cuenta 1308, serán reclasificados como bienes agropecuarios en la subcuenta 1507.01, los mismos que se destinarán para el uso y producción de la entidad y para transferencia a otras entidades del sector público. Los otros activos cuyo importe en libros será recuperado, fundamentalmente a través de una transacción de venta en lugar de su uso continuado, deben ser reclasificados como bienes para la venta.

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
UNIVERSIDAD
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:40:57-05

Los saldos de las cuentas de activos por transferir son de uso transitorio, por lo cual cada entidad debe contar con un plan de transferencias a las entidades beneficiarias en los términos y/o plazos establecidos en los convenios o dispositivos legales correspondientes. Los activos registrados en cuentas por transferir no se deprecian

Los otros activos recibidos como donación respecto a los cuales no se conozca su valor, su registro en libros se efectuará a precios de mercado o el que resulte de una tasación especializada, así como los recibidos por transferencias entre entidades del sector público, el registro en libros se realizará al valor que tengan estos bienes en la entidad cedente.

OTROS ACTIVOS

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
1507	**OTROS ACTIVOS**	**5,710,046.85**			No hay documentación que sustente para su verificación
1507.0102	Animales	37,220.00			No hay documentación que sustente para su verificación
1507.0201	Libros y textos	5,094,742.26			No hay documentación que sustente para su verificación
1507.0299	Otros bienes	5,327.56			No hay documentación que sustente para su verificación
1507.0302	software	564,867.03			No hay documentación que sustente para su verificación
1507.0399	Otros Activos	7,890.00			No hay documentación que sustente para su verificación.

CUENTAS POR PAGAR

Agrupa las subcuentas que representan las obligaciones contraídas por la compra de bienes, servicios, anticipos a proveedores y otros gastos incurridos por la entidad.

CUENTAS POR PAGAR

CUENTA	DESCRIPCION	HT. BALANCE CONSTRUCTIVO	COMPARACION DE SALDOS	DIFERENCIAS	OBSERVACIONES
2103	**CUENTAS POR PAGAR**	**2,808,353.02**			No hay documentación que sustente para su verificación
2103.010101	Bienes	1,412,766.76			
2103.010102	Servicios	1,395,586.26			No hay documentación que sustente para su verificación

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
UNIVERSIDAD
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:41:14-05

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES

Se evidencia que en la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, en la cuenta Propiedad Planta y Equipo en el periodo se formalizara el inventario físico para conciliar con patrimonio y contabilidad en el presente periodo 2022 y se realizara la depuración en su defecto de bienes en desuso de la entidad en el presente periodo, sin embargo en los registro contables se tiene el control de los activos.

En la UNSCH las inversiones realizadas de acuerdo los registros contables, se realizará la liquidación de obras por oficio en el presente periodo, previa directiva correspondiente a proyectos de INVERSION PUBLICA.

RECOMENDACIONES

Aprobar el Plan depuración y Sinceramiento Contable de la UNSCH previo acto resolutivo; a fin de identificar la información real de la entidad de acuerdo a lo dispuesto por el órgano rector; y formalizar a la fecha para su presentación a la DGCP MEF.

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
UNIVERSIDAD
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:41:27-05

CRONOGRAMA

El cronograma de la ejecución del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la UNSCH ha sido elaborado en virtud al diagnóstico efectuado a las cuentas del activo y paso de la Entidad al 31 de diciembre del año 2020 y conciliados al 2021.

Se ha determinado las fechas en que se concluirá la ejecución con el análisis y registro respectivo para que se pueda presentar a la DGCP del MEF a través del aplicativo para la Depuración y Sinceramiento. (Anexo Nº 01 de la Programación Inicial).

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
UNIVERSIDAD
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:41:50-05

PROYECTO

RESOLUCION RECTORAL Nº -2022-UNSCH-A-

Ayacucho,

VISTOS:

El Memorándum N° 000-2022-CONT/UNSCH de la Oficina de Administración y el Informe Nº 000-2022-UNSCH de la Comisión Única de Depuración y Sinceramiento Contable mediante los cuales se solicita la aprobación del Plan de Depuracion y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga (UNSCH); y,

CONSIDERANDO:

Que, el Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Contabilidad, conformante de la Administración Financiera del Sector Público. Asimismo, el numeral 4.1 del artículo 4 dispone 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° 014-2021-EF/51.01 de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas publicada en el Diario Oficial El Peruano con fecha 23 de diciembre de 2021, se aprobó el "Instructivo para el Registro, Cierre y Presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos", requiriendo la aprobación de un Plan de Depuración y Sinceramiento Contable";

Que, los incisos 1, 2 y 4 del numeral 5.2 del artículo 5 del Decreto Legislativo N° 1438 señalan que, la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas ejerce la máxima autoridad técnico-normativa del Sistema Nacional de Contabilidad, y tiene como funciones, entre otras, establecer las normas y procedimientos 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;

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:42:08-05

Que, mediante Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01 de la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas publicada en el Diario Oficial El Peruano con fecha 03 de julio de 2021, se dispuso la aprobación de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 "Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos", así como, la aprobación del "Instructivo para la Declaración del Inicio y Conformación de las Comisiones de Depuración y Sinceramiento Contable para las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos";

Que, la precitada Directiva N° 003-2021-EF/51.01 tiene por objeto: "(...) establecer los lineamientos administrativos para la depuración y sinceramiento contable (...) de las entidades del Sector Público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos, que permitan un buen punto de partida para la preparación e inicio del proceso de adopción plena de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), en cumplimiento del numeral 4.1 del artículo 4 del Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad y de la Resolución Directoral N° 010-2021-EF/51.01. (...).";

Que, mediante Resolución de Rectoral N° 255-2021-UNSCH de fecha 15 de julio de 2021, se declaró el Inicio de las Acciones de Depuración y Sinceramiento Contable, al amparo de lo establecido en la Directiva N° 003-2021-EF/51.01.

Que, según Resolución Rectoral N° 256-2021-UNSCH de fecha 15 de julio de 2021, se designó y aprobó la conformación de la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable Individual de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga.

Que, conforme a lo expuesto en el Informe Técnico N° 001-2022-UNSCH de la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable Individual, de fecha 24 de enero de 2022, que propone el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, el cual cuenta con la conformidad de la mencionada Comisión y mediante el cual, se tiene prevista la ejecución de las metas institucionales orientadas al cumplimiento del citado proceso;

Que, por medio del Informe Legal N° xx-2022-UNSCH de fecha 31 de 2022, la Oficina de Asesoría Jurídica emitió opinión legal en el marco de sus competencias, la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, es el órgano competente para emitir el acto resolutivo para la aprobación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad;

Con el visado de la Dirección General de Administración, la Oficina de Asesoría Jurídica; y del Presidente de la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable Individual;

Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento
FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143060754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:42:21-05

SE RESUELVE:

Artículo 1.- APROBAR el Plan Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga, propuesto por la Comisión la Programación Inicial de Depuración y Sinceramiento Contable, en cumplimiento de la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01 e Instructivo de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos".

Artículo 2.- DISPONER la presentación de esta Resolución y del Plan de Depuración y Sinceramiento, a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas.

Artículo 3.- DISPONER la publicación de la presente resolución en el portal web institucional de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga

Regístrese, comuníquese y publíquese.

Firmado digitalmente por:
RECTOR

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento

UNIVERSIDAD
Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:42:34-05

Anexo 2: Formato de Programación Inicial
Formato de Programación Inicial

ENTIDAD: : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
U.EJECUTORA : UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
PERIODO : 2022- 2023
MONEDA : SOLES

Código de Cuenta Contable	Descripción de Cuenta Contable	Indicios de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial	Fecha fin	2022				2023	
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2
1101.05	Fondos Sujetos a Restriccion	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	1,713,281.93	30.06.2022		1,713,281.93				
1202.04	Cuentas por Cobrar Diversas	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	3,350.00	31.03.2022	3,350.00					
1202.0801	Prestamos Concedidos al Personal	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	35,459.26	31.03.2022	35,459.26					
1202.0802	Responsabilidad Fiscal	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	2,160,298.78	31.03.2022	2,160,298.78					
1202.0804	Otros	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	464,309.75	31.03.2022		464,309.75				
1202.99	Cuentas por cobrar diversas de dudosa recuperacion	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	7,330.00	31.03.2022	7,330.00					
1205.04	Anticipos a Contratistas y Proveedores	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	384,744.99	31.03.2022	384,744.99					
1205.0501	Entregas a Rendir cuenta/viaticos	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	54,194.21	31.03.2022	54,194.21					
1205.0502	Otras Entregas a Rendir Cuenta /Encargos	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	101,301.99	31.03.2022	101,301.99					
1205.0601	Encargos Generales Otorgados	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	40,235.40	31.03.2022	40,235.40					
1209.02	Estimacion de Cuentas de Cobranza Dudosa (CR)	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	7,330.00	31.03.2022	7,330.00					
1301.0101	Alimentos y Bebidas para Consumo Humano	Analisis de Recuperacion de Ejercicio Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	162,212.91	31.03.2022	162,212.91					
1301.0201	Vestuario, Zapateria y Accesorios y Materiales Textiles	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	4,926.22	31.03.2022	4,926.22					
1301.0501	Materiales y Utiles	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	19,091.71	31.03.2022	19,091,071.00					
1301.0503	Materiales de Aseo, Limpieza y Cocina	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	11,719.82	31.03.2022	11,719.82					
1301.0504	Electricidad,Iluminacion y Electronica	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	1,035.79	31.03.2022	1,035.79					
1301.0601	Repuestos y Accesorio de Vehiculos	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	120.30	31.03.2022	120.30					
1301.0604	De Seguridad	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	662.00	31.03.2022	662.00					
1301.0699	Otros Accesorios y Repuestos	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	1,283.63	31.03.2022	1,283.63					
1301.0701	Enseres	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	242.00	31.03.2022	242.00					

Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20153660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:44:16-05

Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento

Anexo 2: Formato de Programación Inicial
Formato de Programación Inicial

ENTIDAD: : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
U.EJECUTORA : UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
PERIODO : 2022- 2023
MONEDA : SOLES

Código de Cuenta Contable	Descripción de Cuenta Contable	Indicios de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial	Fecha fin	2022				2023	
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2
1301.0802	Materiales,Insumos,Instrumental y Acserorio Medico	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	10,608.24	31.03.2022	10,608.24					
1301.0902	Material Didactico,Acserorios y Utiles de Enseñanza	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	9,650.22	31.03.2022	9,650.22					
1301.0999	Otros Materiales Diversos de Enseñanza	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	579.48	31.03.2022	579.48					
1301.1101	Para Mantenimiento y Reparacion para Edificios y Estructuras	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	839.00	31.03.2022	839.00					
1301.1105	Otros Materiales de Manenimiento	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	747.83	31.03.2022	747.83					
1301.1106	Otros Matriales de Acondicionamiento	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	598.00	31.03.2022	598.00					
1301.9902	Productos Quimicos	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	4,208.00	31.03.2022	4,208.00					
1301.9999	Otros Bienes	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	9,052.15	31.03.2022	9,052.15					
1302.05	Otros Activos	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	62,848.00	31.03.2022	62,848.00					
1309.01	Bienes y Suministros de Funcionamiento	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	521,659.48	31.03.2022	521,659.48					
1309.03	Materias Primas	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	112,832.28		112,832.28					
1402.01	Participaciones en Empresas Privadas	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	800.00		800.00					
1501.0201	Edificios Administrativos	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	4,736,190.05	30.06.2022		4,736,190.05				
1501.0202	Instalaciones Educativas	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	21,014,806.98	30.06.2022		21,014,806.98				
1501.0303	Infraestructura Electrica-Al costo	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	1,671,791.67	30.06.2022		1,671,791.67				
1501.0399	Otras Estructuras- al Costo	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	7,773,120.23	30.06.2022		7,773,120.23				
1501.0701	Edificaciones Administrativas	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	19,719.34	30.06.2022		19,719.34				
1501.0702	Instalaciones Educativas	Ausencia de Informacion de Ejercicios Anteriores	Sobrestimacion de Activos	Registrado	87,582,985.16	30.06.2022		87,582,985.16				
1502.0101	Terrenos Urbanos -al Costo	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	2,279,421.18	30.06.2022		2,279,421.18				
1502.0101	Terrenos Rurales-Ajuste por Revaluacion	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	67,072,908.72	30.06.2022		67,072,908.72				
1502.0102	Terrenos Rurales- al costo	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	110,718.37	30.06.2022		110,718.37				



Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Blas FAU 20143860754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:44:37-05



Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210810 hard
Motivo: Soy el autor del documento

Anexo 2: Formato de Programación Inicial
Formato de Programación Inicial

ENTIDAD: : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
U.EJECUTORA : UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
PERIODO : 2022- 2023
MONEDA : SOLES

Código de Cuenta Contable	Descripción de Cuenta Contable	Indicios de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial	Fecha fin	2022				2023	
							T-1	T-2	T-3	T	T-1	T-2
1502.0102	Terrenos Rurales- Ajuste por Revaluacion	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	53,276,481.63	30.06.2022		53,276,481.63				
1503.0101	Para Transporte Terrestre	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	4,851,513.34	30.06.2022				4,851,513.34		
1503.0102	Para Transporte Aereo	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	29,430.00	30.06.2022				29,430.00		
1503.020101	Maquinaria y Equipo de Oficina	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	7,117,275.95	30.06.2022				7,117,275.95		
1503.020102	Mobiliario de Oficina	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	3,944,780.36	30.06.2022				3,944,780.36		
1503.020201	Maquinas y Equipos Educativos	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	4,050,143.23	30.06.2022				4,050,143.23		
1503.0202	Mobiliario Educativo	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	301,848.69	30.06.2022				301,848.69		
1503.020201	Maquinas y Equipos Educativos	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	1,327,174.85	30.06.2022				1,327,174.85		
1503.020301	Equipos Informaticos y de Comunicaciones	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	7,289,215.77	30.06.2022				7,289,215.77		
1503.020302	Equipos de Comunicacion para Redes	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	2,972.50	30.06.2022				2,972.50		
1503.020303	Equipos de Telecomunicaciones	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	4,502,250.23	30.06.2022				4,502,250.23		
1503.020401	Mobiliario	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	93,842.14	30.06.2022				93,842.14		
1503.020402	Equipos	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	6,273,754.23	30.06.2022				6,273,754.23		
1503.020501	Mobiliario de uso agricola pesquero	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	11,270.00	30.06.2022				11,270.00		
1503.020502	Equipo de uso Agricola y Peasquero	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	261,971.98	30.06.2022				261,971.98		
1503.020601	Equipo y Mobiliario de Cultura y Arte	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	12,400.00	30.06.2022				12,400.00		
1503.020602	Equipo de Cultura y Arte	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	58,503.96	30.06.2022				58,503.96		
1503.020701	Equipo de deportes y Recreacion Mobiliario de	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	6,743.25	30.06.2022				6,743.25		
1503.020901	Maquinaria y Equipo Diversos	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	383,713.94	30.06.2022				383,713.94		
1503.020902	Aseo Limpieza y Cocina	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	305,313.53	30.06.2022				305,313.53		
1503.020904	Electricidad y Electronica	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	375,313.94	30.06.2022				375,313.94		
1503.020905	Equipos e Instrumentos de medicion	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	2,474,902.04	30.06.2022				2,474,902.04		
1503.020999	Maquinarias equipos y mobiliarios de otras	Analisis de Informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	1,718,417.06	30.06.2022				1,718,417.06		

Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Jhon Elias FAU 20143860754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:45:11-05

Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento

FIRMA DIGITAL

Anexo 2: Formato de Programación Inicial
Formato de Programación Inicial

ENTIDAD: : 516 UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
U.EJECUTORA : UNIVERSIDAD NACIONAL SAN CRISTOBAL DE HUAMANGA
PERIODO : 2022- 2023
MONEDA : SOLES

Código de Cuenta Contable	Descripción de Cuenta Contable	Indicios de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial	Fecha fin	2022				2023	
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2
1503.04	Vehículos,Maquinarias y Otras Unidades por transf	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	263,718.00	30.06.2022				263,718.00		
1504.0503	Gastos por la contraccion de Servicios	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	14,338.00	31.03.2022	14,338.00					
1504.0702	Gastos por la compra de bienes	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	22,913.50	31.03.2022	22,913.50					
1504.0703	Gastos por la contratación de servicios	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	85,850.00	31.03.2022	95,850.00					
1505.010201	Por contrata	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	576,000.00	31.03.2022	576.00					
1505.010204	Por administracion directa - servicios	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	1,435,512.78	31.03.2022	1,435,512.78					
1505.020201	Por contrata	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	2,012,358.36	31.03.2022	2,012,358.36					
1505.020204	Por administracion directa - servicios	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	207,979.95	31.03.2022	207,979.95					
1506.02	Pinturas y Esculturas	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	4,597.18	31.03.2022	4,597.18					
1507.0102	Animales Reproductores	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	37,220.00	31.03.2022	37,220.00					
1507.0201	Libros textos para bibliotecas	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	5,094,742.26	31.03.2022	5,094,742.26					
1507.0299	Otros bienes de cultura	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	5,327.56	31.03.2022	5,327.56					
1507.0302	Sofware	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	564,864.03	31.03.2022	564,864.03					
1507.0399	Otros activos intangibles	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Activos	Registrado	7,890.00	31.03.2022	7,890.00					
2103.010101	Bienes	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Pasivos	Registrado	1,412,766.76	31.03.2022				1,412,766.76		
2103.010102	Servicios	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Pasivos	Registrado	1,395,586.26	31.03.2022						
2103.03	Depositos en Garantia.	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Pasivos	Registrado	884,993.88	30.06.2022				884,993.88		
2103.99	Sentencias Judiciales	Analisis de informacion según saldos	Sobrestimacion de Pasivos	Registrado	802,267.78	30.06.2022				802,267.78		
TOTAL					311,667,373.99		32,306,110.60	247,715,735.01		48,756,497.41		

Firmado digitalmente por: DE LA CRUZ ENCISO Nilton Elias FAU 20143660754 soft
Motivo: Doy V° B°
Fecha: 07/06/2022 18:46:00-05

FIRMA DIGITAL
Firmado digitalmente por: ORE RUIZ CARLOS FIR 28210816 hard
Motivo: Soy el autor del documento