



Firmado digitalmente por:  
MUÑOZ TOIA Patricia  
Siboney FAU 20131365994 soft  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 31/01/2022 22:00:15-0500

CUT: 14519-2021

## INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGRARIA



Firmado digitalmente por:  
GANOZA RONCAL Jorge Juan  
FAU 20131365994 hard  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 31/01/2022 22:12:18-0500



## RESOLUCION JEFATURAL N° 0016-2022-INIA

Lima, 31 de enero de 2022

**VISTO:** El Memorando N° 108-2022-MIDAGRI-INIA-GG-OA/UC y el Informe N° 015-2022-MIDAGRI-INIA-GG-OA-UC/CDSC de la Unidad de Contabilidad de la Oficina de Administración; el Informe N° 025-2022-MIDAGRI-INIA-GG-OAJ de la Oficina de Asesoría Jurídica, y;

### CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con lo señalado en los incisos 1, 2 y 4 del numeral 5.2 del artículo 5 del Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, la Dirección General de Contabilidad Pública 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;

Que, mediante Resolución Directoral N° 010-2021-EF/51.01, se aprueba las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, emitidas por el 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), en el marco de lo dispuesto en el numeral 4.1 del artículo 4 del Decreto Legislativo N° 1438; disponiendo que la implementación de dicha normativa contable internacional se realice en forma gradual y conforme a las disposiciones que emita la Dirección General de Contabilidad Pública;

Que, a través del artículo 1 de la Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01, se aprueba 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", cuyo objeto es establecer los lineamientos administrativos 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 el artículo 2 de la citada Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01, se aprueba el "Instructivo para la Declaración del Inicio y Conformación de las



Firmado digitalmente por:  
POZO LOPEZ Maria Angelita  
FAU 20131365994 hard  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 31/01/2022 21:29:44-0500



Firmado digitalmente por:  
MUÑOZ TOIA Patricia  
Siboney FAU 20131365994 soft  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 31/01/2022 22:00:27-0500



Firmado digitalmente por:  
GANOZA RONCAL Jorge Juan  
FAU 20131365994 hard  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 31/01/2022 22:12:40-0500

Comisiones de Depuración y Sinceramiento Contable para las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos”, que tiene como objeto establecer el contenido, los plazos máximos de presentación de la información correspondiente al inicio del proceso y conformación de las comisiones, conforme a los Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable para las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos;

Que, mediante la Resolución Jefatural N° 015-2022-INIA del 31 de enero de 2022, se aprueba con eficacia anticipada al 16 de julio de 2021, la Declaración de Inicio de las Acciones de Depuración y Sinceramiento Contable, así como la designación y conformación de la Comisión Central y Funcionales del Instituto Nacional de Innovación Agraria, orientado a determinar la existencia real de activos y pasivos de la Entidad y su correspondiente medición, conforme a lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas;

Que, mediante la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, aprobó las 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*”, requiriendo la aprobación de un Plan de Depuración y Sinceramiento Contable;

Que, mediante el Informe N° 015-2022-MIDAGRI-INIA-GG-OA-UC/CDS, la Comisión Central (CDS) informa sobre el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable, a través de los siguientes documentos de las ocho (08) Unidades Ejecutoras de la Entidad: **i) Con el Informe N° 013-2022-MIDAGRI-INIA-GG-OA-/CDSC del 21 de enero de 2022, la Unidad de Contabilidad, remite a la Oficina de Administración el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 160 Sede Central por el importe de S/ 1 551,253.70 soles; ii) Con el Memorando N° 006-2022-MIDAGRI-INIA-PNIA del 21 de enero de 2022, el Programa Nacional de Innovación Agraria – PNIA, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1555 - PNIA por el importe de S/ 10 530.00 soles; iii) Con el Oficio N° 023-2022-MIDAGRI-INIA-EEA-AC/D del 21 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria Andenes - Cusco, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1451 - Andenes por el importe de S/286 453.83 soles; iv) Con el Oficio N° 032-2022-MIDAGRI-INIA-EEA-SA-J-D/OA N°010 del 20 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria Santa Ana - Junín, remite a la Oficina de Administración**



Firmado digitalmente por:  
POZO LOPEZ Maria Angelita  
FAU 20131365994 hard  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 31/01/2022 21:30:13-0500

## INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGRARIA



### RESOLUCION JEFATURAL N° 0016-2022-INIA

*el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1449 – Santa Ana, por el importe de S/ 24 284,178.19 soles; v) Con el Oficio N° 030-2022-MIDAGRI-INIA-EEAI-PUN-UA/D del 21 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria Illpa - Puno, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1447 – Illpa, por el importe de S/ 6 767,706.82 soles; vi) Con el Oficio N° 028-2022-MIDAGRI-INIA-EEA-EP-SM/D-ADM del 21 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria El Porvenir - Tarapoto, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1446 – El Porvenir, por el importe de S/ 246 948.41 soles; vii) Con el Oficio N° 037-2022-MIDAGRI-INIA/EEA-P/D del 21 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria Pucallpa - Ucayali, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1448 – Pucallpa, por el importe de S/ 2 001.04 soles; viii) Con el Oficio N° 031-2022-MIDAGRI-INIA-EEA.VF-CH/D del 26 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria Vista Florida - Lambayeque, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1450 – Vista Florida, por el importe de S/ 19 451,575.99 soles;*

Que, la Tercera Disposición Complementaria Final del “*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*”, indica que para fines de la presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento (PDS) establecida en el numeral 6.2.1 del Instructivo, el titular de la entidad aprueba el PDS mediante resolución, en un plazo que no excede del 31 de enero de 2022; según corresponda: (...) – Entidad Consolidadora: Una resolución que incluya todas las programaciones iniciales elaboradas por sus Comisiones Funcionales, las cuales siguen el formato de programación inicial (Anexo 2), presentado por la UC mediante el Memorando N° 108-2022-MIDAGRI-INIA-GG-OA/UC;

Que, con Informe N° 025-2022-MIDAGRI-INIA-GG/OAJ del 31 de enero de 2022, la Oficina de Asesoría Jurídica opina que conforme a lo informado por la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable (Comisión Central), el Plan de Depuración y sinceramiento contable de las ocho (08) Unidades Ejecutoras que conforman el Instituto Nacional de Innovación Agraria, debe ser aprobada en el marco de lo dispuesto por 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*” aprobada mediante Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01, y modificada por Resolución Directoral N°014-2021-EF/51.01;



Firmado digitalmente por:  
MUÑOZ TOIA Patricia  
Siboney FAU 20131365994 soft  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 31/01/2022 22:00:55-0500



Firmado digitalmente por:  
GANOZA RONCAL Jorge Juan  
FAU 20131365994 hard  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 31/01/2022 22:13:15-0500

Con los vistos de la Gerencia General, la Oficina de Administración y la Oficina de Asesoría Jurídica;

De conformidad con el Reglamento de Organización y Funciones del Instituto Nacional de Innovación Agraria aprobado por Decreto Supremo N° 010-2014-MINAGRI y modificado por el Decreto Supremo N° 004-2018-MINAGRI; la Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01, aprueba 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*”, modificado por Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01;

#### **SE RESUELVE:**

**Artículo 1.-** Aprobar el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Instituto Nacional de Innovación Agraria, propuesto por la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable según los Informes del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable y Cronograma y Anexo 2 de las Cuentas de Activos y Pasivos para la Depuración y Sinceramiento Contable presentado por las ocho (08) Unidades Ejecutoras, en cumplimiento de la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/EF.01, que aprueba 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”.

**Artículo 2. –** Disponer la presentación de la Resolución y del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, en estricta atención a las condiciones y plazos que la indicada Dirección General establece.

**Artículo 3. -** Disponer la publicación de la presente Resolución en el Portal Institucional de la entidad ([www.gob.pe/inia](http://www.gob.pe/inia)).

**Regístrese y comuníquese.**

**JORGE LUIS MAICELO QUINTANA, Ph.D.**  
JEFE  
Instituto Nacional de Innovación Agraria



Firmado digitalmente por:  
POZO LOPEZ Maria Angelita  
FAU 20131365994 hard  
Motivo: Doy V° B°  
Fecha: 31/01/2022 21:31:03-0500

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

## ANEXO DE CONSOLIDACIÓN DEL PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LAS OCHO (08) UNIDADES EJECUTORAS DEL INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGRARIA - INIA

El Anexo forma parte integrante del Informe N° 015-2022-2022-MIDAGRI-INIA-GG-OA-UC/CDSC, en atención a la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 aprobada mediante Resolución Directoral N° 011-2021-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" numeral 5.4 que indica: "En el caso de entidades consolidadoras, el Titular de la Entidad designa, a recomendación del jefe o responsable de la unidad ejecutora, Comisiones Funcionales para la depuración y sinceramiento contable por cada unidad ejecutora, las cuales estarán bajo la supervisión de la Comisión Central".

Mediante Directiva N° 003-2021-EF/51.01, modificada con Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, que aprueba 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", Tercera Disposición Complementaria Final indica la presentación del PDS aprobada mediante resolución del titular de la Entidad en el plazo que no exceda del 31 de enero de 2022.

En este sentido, se eleva el cronograma consolidado de todas las programaciones según Anexo 2, de las Comisiones Funcionales de las ocho (08) Unidades Ejecutoras del Instituto Nacional de Innovación Agraria – INIA, para su aprobación.



UNIDAD DE CONTABILIDAD

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

UNIDAD EJECUTORA 0160 – SEDE CENTRAL

- Informe N° 013-2022-MIDAGRI-INIA-GG-OA-/CDSC, de fecha 21 de enero de 2022, la Unidad de Contabilidad, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 160 Sede Central por el importe de 1,551,253.70 soles.

ANEXO 2 DEL PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE

Anexo 2: Formato de Programación Inicial  
Formato programación Inicial

Entidad: INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACIÓN AGRARIA  
unidad Ejecutora Ejecutora 160 Sede Central  
Período: 2022-2023  
Moneda: soles

Código de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Indicio de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial	Fecha Final	2022				2023		
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2	
1101.0202	FONDOS DE CAJA CHICA	Ausencia de documentación soporte sobre la existencia de saldos	Sobre estimación de Activo	Importe registrado	6,436.30	31/09/2022		3,000.00	3,436.30				
1101.050101	OTRAS CUENTAS CORRIENTES	Ausencia de documentación soporte sobre la existencia de saldos	Sobre estimación de Activo	Importe registrado	65,731.19	31/09/2022			65,731.19				
1201.99	CUENTAS POR COBRAR DE DUDOSA RECUPERACIÓN	Ausencia de documentación soporte sobre la existencia de saldos	Sobre estimación de Activo	Importe registrado	266,591.39	31/06/2023		35,000.00		90,000.00	59,591.39	82,000.00	
1202.99	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS DE DUDOSA RECUPERACION	Ausencia de documentación soporte sobre la existencia de saldos	Sobre estimación de Activo	Importe registrado	457,560.88	31/06/2023		25,000.00	61,000.00	114,000.00	126,000.00	131,560.88	
1205.0501	VIATICOS	Ausencia de documentación soporte sobre la existencia de saldos	Sobre estimación de Activo	Importe registrado	69,701.89	31/06/2023			10,000.00	10,000.00	20,000.00	29,701.89	
1205.0502	OTRAS ENTREGAS A RENDIR CUENTA	Ausencia de documentación soporte sobre la existencia de saldos	Sobre estimación de Activo	Importe registrado	18,097.10	31/09/2022			18,097.10				
1205.0601	ENCARGOS GENERALES OTORGADOS	Ausencia de documentación soporte sobre la existencia de saldos	Sobre estimación de Activo	Importe registrado	40,551.60	31/12/2022				40,551.60			
1501.080403	POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA - BIENES	Ausencia de documentación soporte sobre la existencia de saldos	Sobre estimación de Activo	Importe estimado	346,872.33	31/06/2023		42,000.00	43,000.00	76,000.00	87,000.00	98,872.33	
1501.080404	POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA - SERVICIOS	Ausencia de documentación soporte sobre la existencia de saldos	Sobre estimación de Activo	Importe estimado	190,440.59	31/06/2023			20,000.00	50,000.00	60,000.00	60,440.59	
2103.03	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	Ausencia de documentación soporte sobre la existencia de saldos	Sobre estimación de Pasivo	Importe registrado	89,270.43	31/03/2023		20,000.00	20,000.00	20,000.00	29,270.43		
					1,551,253.70								





UNIDAD DE CONTABILIDAD

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

UNIDAD EJECUTORA 1451 - ANDENES

3. Oficio N° 023-2022-MIDAGRI-INIA-EEA-AC/D, de fecha 21 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria Andenes - Cusco, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1451 - Andenes por el importe de 286,453.83 soles.

ANEXO 2 QUE FORMA PARTE DEL PDS

Anexo 2: Formato de Programación Inicial  
Formato programación Inicial

Entidad: ESTACION EXPERIMENTAL AGRARIA ANDENES  
unidad Ejecutora: 1451  
Período: 0  
Moneda: soles

Código de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Indicio de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación	Fecha Final	2022				2023		
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2	
1105.050101	Fondos Sujetos a Restricción - BN	Diferencia en la base de datos tesorería y contabilidad	Sobre estimación de saldos	Importe registrado	14,000.00	30/06/2022		14,000.00					
1202.9802	Otras cuentas por cobrar diversas	Ausencia de documentos	Sobre estimación de activo	Importe registrado	1,694.00	30/06/2022		1,694.00					
1202.99	Cuentas por cobrar diversas de dudosa recuperación	Estimación de cuentas de dudosa recuperación	Sobre estimación activo	Importe registrado	19,648.50	30/09/2022		8,468.50	11,180.00				
1205.0501	Viáticos	Deudas de personal que ya no desconocido presta servicios para la Entidad y con domicilio	Sobre estimación activo	Importe registrado	1,049.00	30/12/2012					1,049.00		
1205.99	Anticipo por servicios y otros no recuperados	Deudas de personal que ya no presta servicios para la entidad y con domicilio desconocido y fallecidos	Sobre estimación de activos	Importe registrado	145,529.01	30/03/2023		18,257.80	42,423.74	42,423.74	42,423.74		
1507.0109	Bienes Agropecuarios Mineros y Otros por recibir	Ausencia de documentos	Sobre estimación de activos	Importe registrado	750.00	30/06/2022		750.00					
1507.0399	Software	Ausencia de inventarios físicos de Activos Intangibles	Sub estimación de Activos	Importe Estimado	5,400.00	30/09/2022			5,400.00				
2103.010102	Servicios	Duplicidad provisión de vacaciones Junio y diciembre año 2018	Sobre estimación de pasivos	Importe registrado	18,408.74	31/12/2022			9,204.37	9,204.37			
2103.990901	Otros	Ausencia de documentación sustentadora	Sobre estimación de pasivos	Importe registrado	79,974.58	30/06/2023			26,658.19	26,658.19			26,658.19
					286,453.83								



UNIDAD DE CONTABILIDAD

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

UNIDAD EJECUTORA 1449 - SANTA ANA

4. Oficio N° 032-2022-MIDAGRI-INIA-EEA-SA-J-D/OA N°010, de fecha 20 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria Santa Ana - Junín, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1449 – Santa Ana, por el importe de 24,284,178.19 soles.

Anexo 2 : Formato de Programación Inicial

Formato Programación Inicial

Entidad: Estacion Experimental Agraria Santa Ana - Junin  
Unidad Ejecutora: 1449  
Periodo: Del I trim 2022 al II Trim 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	
12010301	Venta De Bienes Por Cobrar	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de saldo	Registrada	3,124.00	31/03/2022	3,124.00						
1202101	Facturas por Cobrar	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobre estimación de saldo	Registrada	64,380.50	31/03/2022	64,380.50						
120204	Depósitos Entregados En Garantía	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de saldo	Registrada	791.29	31/03/2022	791.29						
12029802	Otras Cuentas por Cobrar Diversas	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de saldo	Registrada	75.36	31/03/2022	75.36						
12050501	Viáticos	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de saldo	Registrada	5,190.00	30/06/2022		5,190.00					
120598	Otros	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de saldo	Registrada	25.30	30/06/2022		25.30					
1501020101	Edificios Administrativos - Costo	Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangible	Sub estimación de saldo	Estimado	4,080,597.39	31/03/2023					4,080,597.39		
1501020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangible	Sub estimación de saldo	Estimado	1,102,146.80	31/03/2023					1,102,146.80		
1501029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangible	Sub estimación de saldo	Estimado	146,044.07	31/03/2023					146,044.07		
1501039901	Otras Estructuras - Costo	Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangible	Sub estimación de saldo	Estimado	341,061.43	31/03/2023					341,061.43		
1502010201	Terrenos Rurales - Costo	Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangible	Sub estimación de saldo	Estimado	424,938.47	31/03/2023					424,938.47		
1502010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangible	Sub estimación de saldo	Estimado	11.17	31/03/2023					11.17		
15030101	Para Transporte Terrestre	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	2,494,471.74	30/09/2022			2,494,471.74				
1503020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	212,257.85	30/09/2022			212,257.85				
1503020102	Mobiliario De Oficina	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	14,560.54	30/09/2022			14,560.54				
1503020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	601,237.35	30/09/2022			601,237.35				
1503020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	34,146.58	30/09/2022			34,146.58				
1503020303	Equipos De Telecomunicaciones	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	286,038.03	30/09/2022			286,038.03				
1503020402	Equipo	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	1,484,540.78	30/09/2022			1,484,540.78				
1503020501	Mobiliario De Uso Agrícola Y Pesquero	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	29,194.00	30/09/2022			29,194.00				



UNIDAD DE CONTABILIDAD

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

1503020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	2,486,551.83	30/09/2022			2,486,551.83		
1503020801	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	9,000.00	30/09/2022			9,000.00		
1503020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	173,497.99	30/09/2022			173,497.99		
1503020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	17,290.00	30/09/2022			17,290.00		
1503020904	Electricidad Y Electrónica	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	7,801.23	30/09/2022			7,801.23		
1503020905	Equipos E Instrumentos De Medición	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	215,599.68	30/09/2022			215,599.68		
1503020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	2,034,142.02	30/09/2022			2,034,142.02		
150304	Vehiculos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibir	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	16,625.14	30/09/2022			16,625.14		
15030501	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	4,290.00	30/09/2022			4,290.00		
1505020204	Por Administración Directa - Servicios	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	22,800.00	30/09/2022			22,800.00		
15070102	Animales Reproductores	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	304,508.00	30/09/2022			304,508.00		
15070105	Arboles Frutales	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	49,220.39	30/09/2022			49,220.39		
15070199	Otros Bienes Agropecuarios, Pesqueros Y Mineros	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	198,298.00	30/09/2022			198,298.00		
15070201	Libros Y Textos Para Bibliotecas	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	1,612.60	30/09/2022			1,612.60		
2101010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Sub estimación de saldo	Estimado	316,061.15	31/12/2022			316,061.15		
2101030102	Seguro De Vida - Vigentes	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Sub estimación de saldo	Estimado	5.00	31/12/2022			5.00		
2101099901	Otros - Vigentes	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Sub estimación de saldo	Estimado	627.00	31/12/2022			627.00		
210201	Remuneraciones Por Pagar	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Sub estimación de saldo	Estimado	345.79	31/12/2022			345.79		
2102030201	Principal	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	3,869,931.02	31/12/2022			3,869,931.02		
2102030202	Intereses	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	2,818,884.06	31/12/2022			2,818,884.06		
21020402	Vacaciones	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	354,083.20	31/12/2022			354,083.20		
2103010101	BIENES	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	20,307.84	31/12/2022			20,307.84		
2103010102	SERVICIOS	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	20,162.10	31/12/2022			20,162.10		
2103990301	OTROS	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sub estimación de saldo	Estimado	17,701.50	31/12/2022			17,701.50		
					24,284,178.19						



UNIDAD DE CONTABILIDAD

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

UNIDAD EJECUTORA 1447 - ILLPA

5. Oficio N° 030-2022-MIDAGRI-INIA-EEAI-PUN-UA/D, de fecha 21 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria Illpa - Puno, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1447 - Illpa, por el importe de 6,767,706.82 soles.

ANEXO 2 DEL PDS

Anexo 2: Formato de Programación Inicial  
Formato programación Inicial

Entidad: ESTACION EXPERIMENTAL AGRARIA ILLPA PUNO  
unidad Ejecutora: 1447  
Periodo: 2022  
Moneda: soles

Código de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Indicio de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial	Fecha Final	2022				2023	
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2
1101.030105	Donaciones	Diferencia entre la informacion registrada en los saldos contables	Registros SIAF que no hayan sido aprobados en el visual, mas si en el portal web	Importe registrado	117.35	31/06/2022		117.35				
1101.030106	Transferencias	Diferencia entre la informacion registrada en los saldos contables	Registros SIAF que no hayan sido aprobados en el visual, mas si en el portal web	Importe registrado	242.00	31/09/2022			242.00			
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados	Diferencia entre la informacion registrada en los saldos contables	Registros SIAF que no hayan sido aprobados en el visual, mas si en el portal web	Importe registrado	335,007.15	31/12/2022				335,007.15		
1202.0101	Facturas por Cobrar	Existen diferencias con el Area de Tesoreria	Anulacion de la fase determinado de los reg. De ingresos	Importe registrado	1,877.38	31/03/2022	1,877.38					
1205.0501	Viaticos	Existen viaticos pendientes de rendicion de años anteriores	Trabajadores que ya no laboran en la entidad	Importe registrado	5,986.71	30/09/2022			5,986.71			
1205.0502	Otras entregas a rendir cuenta	Existen encargos internos pendientes de rendicion de años anteriores	El trabajador ya no labora en la entidad según sentencia judicial n. 02713-2017-90-2101-JR-PE-03	Importe registrado	52,153.09	31/03/2023					52,153.09	
1503.020102	Mobiliario de Oficina	Exiten diferencias con el area de Patrimonio	Bienes no ubicados	Importe registrado	52,100.88	31/06/2023						52,100.88
1503.020402	Equipo	Exiten diferencias con el area de Patrimonio	Bienes no ubicados y la implementacion de la recomendación n. 13 del informe de auditoria 002-2007-2-0058	Importe registrado	45,920.64	31/06/2023						45,920.64
2102.030201	Principal	Ausencia de informacion por parte del area de personal	Alcanzara informacion el area de personal	Importe registrado	1,512.208.45	31/05/2023						1,512.208.45
2102.030202	Interes	Ausencia de informacion por parte del area de personal	Alcanzara informacion el area de personal	Importe registrado	6,274,301.62	31/05/2023						6,274,301.62
					<b>6,767,706.82</b>							



UNIDAD DE CONTABILIDAD

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

UNIDAD EJECUTORA 1446 – EL PORVENIR

6. Oficio N° 028-2022-MIDAGRI-INIA-EEA-EP-SM/D-ADM, de fecha 21 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria El Porvenir - Tarapoto, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1446 – El Porvenir, por el importe de 246,948.41 soles.

ANEXO QUE FORMA PARTE DE LA RJ PARA EL PDS

Anexo 2: Formato de Programación Inicial  
Formato programación Inicial

Entidad: EEA "EL PORVENIR" SAN MARTIN  
unidad Ejecutor Ejecutora 013  
Período: 0  
Moneda: soles

Código de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Indicio de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial	Fecha Final	2022				2023	
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2
1205.0501	VIATICOS	DEUDA DE EXTRABAJADOR	Sobre estimación de activo	Importe registrado	5,722.22	31/01/2022				5,722.22		
1507.0399	SOFTWARE	AUSENCIA DE INV.DE FISICO	Sub Estimacion de activo	Importe estimado	18,251.00	31/01/2022		7,800.00	10,371.00			
1508	DEPRECIACION ,AMORTZY AGOTAMIENTO	AUSENCIA DE INV.FISICO DE ACTIVOS	Sub Estimacion de Activo	REGISTRADO	99,573.97	31/01/2022				99,573.97		
21020402	VACACIONES CAP	DUPLICIDAD DE PROV. VACAC.CAP	Sub Estimacion de Activo	importe estimado	95,063.00	31/01/2022				95,063.00		
21030101	SERVICIO CAS	DIF.DE SALDOSCONTABLES Y UPER	Sub Estimacion de Activo	REGISTRADO	1,912.71	31/01/2022				1,912.71		
21030101		DUPLICIDAD DE PROV. VACAC.CAS	Sub Estimacion de Activo	ESTIMACION	26,425.51	31/01/2022				26,425.51		



UNIDAD DE CONTABILIDAD

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

UNIDAD EJECUTORA 1448 – PUCALLPA

7. Oficio N° 037-2022-MIDAGRI-INIA/EEA-P/D, de fecha 21 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria Pucallpa - Ucayali, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1448 – Pucallpa, por el importe de 2,001.04 soles.

ANEXO 2 PDS E.E.A. PUCALLPA

Anexo 2: Formato de Programación Inicial  
Formato programación Inicial

Entidad: ESTACIÓN EXPERIMENTAL AGRARIA PUCALLPA  
unidad Ejecutiva Ejecutora 160  
Período: 2022  
Moneda: soles

Código de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Indicio de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe	Total Programación Inicial	Fecha Final	2022				2023	
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2
1205.0501	Viáticos	Ausencia de documento	sobre estimación activo	Importe registrado	2,001.04	31/06/2022		2,001.04				



UNIDAD DE CONTABILIDAD

"Decenio de la igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"  
"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

UNIDAD EJECUTORA 1450 – VISTA FLORIDA

8. Oficio N° 031-2022-MIDAGRI-INIA-EEA.VF-CH/D, de fecha 26 de enero de 2022, la Estación Experimental Agraria Vista Florida - Lambayeque, remite a la Oficina de Administración el Plan de depuración y Sinceramiento Contable y Anexo 2 de la Unidad Ejecutora 1450 – Vista Florida, por el importe de 19,451,575.99 soles.

ANEXO 2 DEL PDS

ENTIDAD: INSTITUTO NACIONAL DE INNOVACION AGRARIA  
UE.017: EEA. VISTA FLORIDA LAMBAYEQUE  
PLAN DE DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE

Cuenta Contable	Descripción de cuentas contables	Indicios de Error	Posibles Errores	Tipo de Importe S/.	Total Programado Inicial (S/)	2022				2023	
						Tri. 1	Tri.2	Tri.3	Tri. 4	Tri. 1	Tri. 2
1202	Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación	Cuentas incobrables por inclusión de saldos de Sede Central de anterior Unidad Ejecutora	Sobre-estimación de activos	Registrado	8,655.00			8,655.00			
1205	Servicios y Otros Contratados por Anticipado	Deudas de personal que ya no presta servicios y rendicions con expedientes no habidos de anticipos de viaticos y encargos	Sobre-estimación de activos	Registrado	44,026.62	19,035.19	20,809.77	4,181.66			
1501	Edificios y Estructuras	Valores no revaluados por falta de información	Sub-estimación de activos	Registrado	10,213,885.95		1,368,491.96	1,262,186.01	7,583,207.98		
1502	Activos no Producidos	Terrenos urbanos y rurales valorados no revaluados por falta de información (RD 014-2013-EF/51.01)	Sobre-estimación de activos	Registrado	5,530,998.39					667,210.70	4,863,787.69
1503	Vehiculos, Maquinaria y Otros	493 Bienes en estado bueno y regular con valor referencial de S/. 1.00, según informe de Auditoría N° 016-2021-3-0045-RDS, no revaluados a su nueva vida util .	Sobre-estimación de activos	Registrado	679.00		493.00		186.00		
1507	Otros Activos	Libros, textos bibliograficos y Software Valores no revaluados por falta de información	Sobre-estimación de activos	Registrado	30,861.00	2,700.00	28,161.00				
2102	Remuneraciones, pensiones y beneficos por pagar	Valores no revaluados por falta de información	Sobre-estimación de Pasivo	Registrado	3,622,470.03	2,183,451.81	1,439,018.22				
					<b>19,451,575.99</b>						

