

GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN



San Martín

GOBIERNO REGIONAL

¡El pueblo está primero!

PLAN DE DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE

COMISION CENTRAL GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN

III AVANCE

NOVIEMBRE 2022



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

I. ANTECEDENTES DEL PROCESO DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE

La Dirección General de Contabilidad Pública ha iniciado un proceso de Depuración y sinceramiento contable, para ello ha emitido la normativa correspondiente a fin de establecer los lineamientos, requerimientos y criterios que orientarán su desarrollo, las Directivas siguientes son las siguientes:

Directiva N° 003-2021-EF/51.01 p. el 30 junio 2021 aprobado por R.D. 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.

R.D. N° 012-2021-EF/51.01 que aprueba el Instructivo para la Elaboración del Diagnóstico de las Cuentas de Activos y Pasivos para la Depuración y Sinceramiento Contable en las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos

Directiva N° 004-2021-EF/51.01 "Lineamientos Contables para la Depuración y Sinceramiento de Pasivos de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos" aprobado por la R.D. N° 013-2021-EF/51.01

Todo ello con la finalidad de Depurar y sincerar las cuentas de activo y pasivo de los estados financieros de los periodos 2020 hacia atrás, con el propósito de presentar y revelar información razonable, fiel a la realidad, brindando mayor transparencia a la rendición de cuentas de las Entidades, respecto de la gestión de los recursos públicos; así como, contribuir a la toma de decisiones por los usuarios de la información financiera así como, servir de base para el proceso de adopción de las NIC-SP, para ello ha establecido 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, y 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.

1.1. Plan de Depuración y Sinceramiento

- a) El PDS debe contener las acciones a realizar por cada Entidad Individual o, Unidad Ejecutora cuando corresponda a Entidades Consolidadoras; respecto de las metas definidas para dicho proceso; considerando los plazos, personal y recursos destinados para tales efectos.
- b) El PDS está orientado a cumplir con las etapas del proceso de depuración y sinceramiento contable: Identificación de cuentas contables, Levantamiento de datos, Análisis y evaluación, Toma de decisiones y Conservación.
- c) El PDS es de cumplimiento obligatorio. La ejecución corresponde a las Comisiones Funcionales y Comisiones Únicas, y el monitoreo corresponde a las Comisiones Centrales.

Fuente: Literales a), b) y c) del numeral 6.4 de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01

1.2. Propósito del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable - PDSC

El propósito principal del plan de Depuración y Depuración y sinceramiento contable es permitir a los comités funcionales y los equipos de trabajo, definir los objetivos y metas a alcanzar y diseñar las estrategias, las secuencias, los procedimientos, recursos y documentos formalizados que se van a ejecutar durante el proceso de Depuración y sinceramiento con la finalidad de obtener evidencias sobre inconsistencias en las partidas y saldos analizados, para que después sean saneado y depurados en concordancia con el numeral 6.1 de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01

1.3. Finalidad del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable - PDSC

El PDS está orientado a cumplir con las etapas del proceso de depuración y sinceramiento contable: Identificación de cuentas contables, Levantamiento de datos, Análisis y evaluación, Toma de decisiones, corrección de errores, y Conservación.

(literal b) del numeral 6.4 de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01)



1.4. Objetivo del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable - PDSC

Estandarizar las actividades y procedimientos a desarrollar durante el proceso de Depuración y Depuración y sinceramiento contable

1.5. Información Básica de la Entidad

Entidad	Gobierno Regional San Martín
Pliego o unidad ejecutora	Pliego 459 Gobierno Regional San Martín
Ley de creación	Ley N° 27867 - Ley Orgánica de Gobiernos Regionales
N° de RUC	20531375808
Domicilio Legal	Calle Aeropuerto 150 – Barrio Lluyllucucha
Distrito	Moyobamba
Provincia	Moyobamba
Departamento	San Martín
Teléfonos Anexos	042-564100
Fax	-
Página Web	https://www.gob.pe/regionsanmartin
Correo institucional	webmaster@regionsanmartin.gob.pe
Portal de la entidad	https://www.gob.pe/regionsanmartin

1.6 Comisión Funcional o Comisión central

<i>Presidente</i>	Jefe de la Oficina Regional de Administración
<i>Miembro</i>	Jefe de la Oficina de Contabilidad y Tesorería
<i>Miembro</i>	Gerente Regional de Infraestructura
<i>Miembro</i>	Jefe de la Oficina de Control Patrimonial
<i>Miembro</i>	Gerente Regional de Planeamiento y Presupuesto
<i>Miembro</i>	Integrador Contable Sede Central

1.7 Comisiones de apoyo

COMISIÓN FUNCIONAL N° 01 – UNIDAD EJECUTORA 0921 SEDE CENTRAL	
<i>Presidente</i>	Tesorero
<i>Miembro</i>	Integrador Contable Sede Central
<i>Miembro</i>	Asistente Temático Oficina de Gestión de las Personas
<i>Miembro</i>	Especialista Temático en Tesorería
<i>Miembro</i>	Especialista Temático en Auditoría
<i>Miembro</i>	Especialista Temático

COMISIÓN FUNCIONAL N°2 – UNIDAD EJECUTORA 0922 GERENCIA TERRITORIAL ALTO HUALLAGA - TOCACHE	
<i>Presidente</i>	Jefe de Presupuesto
<i>Miembro</i>	Responsable de Patrimonio
<i>Miembro</i>	Encargado de Contabilidad
<i>Miembro</i>	Encargada de Tesorería

COMISIÓN FUNCIONAL N°3 – UNIDAD EJECUTORA 0923 PESQUERÍA	
<i>Presidente</i>	Jefe de la Oficina de Gestión Administrativa
<i>Miembro</i>	Jefe de la Unidad de Contabilidad
<i>Miembro</i>	Jefe de la Unidad de Patrimonio y Archivo



COMISIÓN FUNCIONAL Nº4 – UNIDAD EJECUTORA 0924 AGRICULTURA	
Presidente	Jefe del Área de Contabilidad
Miembro	Jefe del Área de Tesorería
Miembro	Jefe del Área de Logística
Miembro	Jefe del Área de Control

COMISIÓN FUNCIONAL Nº5 – UNIDAD EJECUTORA 0925 TRANSPORTES	
Presidente	Jefe de la Oficina de Gestión Administrativa
Miembro	Jefe de la Unidad Patrimonial
Miembro	Jefe de la Unidad de Contabilidad y Tesorería

COMISIÓN FUNCIONAL Nº6 – UNIDAD EJECUTORA 0926 DIRECCIÓN REGIONAL DE EDUCACIÓN	
Presidente	Director de Operaciones
Miembro	Responsable de Contabilidad
Miembro	Responsable de Almacén
Miembro	Responsable de Operaciones
Miembro	Responsable de Patrimonio

COMISIÓN FUNCIONAL Nº7 – UNIDAD EJECUTORA 0927 UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL SAN MARTÍN – TARAPOTO	
Presidente	Jefe de Operaciones
Miembro	Contadora
Miembro	Responsable de Control Patrimonial
Miembro	Responsable de Abastecimiento
Miembro	Tesorero
Miembro	Responsable de Presupuesto
Miembro	Responsable de Personal y Recursos Humanos
Miembro	Jefe de Asesoría Legal

Nota: Comisión funcional 7 no ingreso a la Depuración y Sinceramiento contable

COMISIÓN FUNCIONAL Nº8 – UNIDAD EJECUTORA 0928 - UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL MARISCAL CÁCERES	
Presidente	Director
Miembro	Jefe de la Oficina de Operaciones
Miembro	Jefe de la Oficina de Planificación y Gestión Institucional
Miembro	Jefe de Asesoría Jurídica
Miembro	Contador
Miembro	Jefe del Órgano de Control Institucional (Veedor)

COMISIÓN FUNCIONAL Nº9 – UNIDAD EJECUTORA 0929 - UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL ALTO HUALLAGA – TOCACHE	
Presidente	Jefe de Operaciones
Miembro	Responsable de Contabilidad
Miembro	Jefe de Abastecimiento

COMISIÓN FUNCIONAL Nº10 – UNIDAD EJECUTORA 0930 - SALUD BAJO MAYO – TARAPOTO	
Presidente	Director de Planificación, Gestión Financiera y Administración
Miembro	Jefe del Área de Contabilidad y Control Previo
Miembro	Director de Recursos Humanos
Miembro	Jefe del Área de Tesorería
Miembro	Jefe del Área de Logística



COMISIÓN FUNCIONAL N°11 – UNIDAD EJECUTORA 0989 - GERENCIA TERRITORIAL BAJO MAYO – TARAPOTO	
<i>Presidente</i>	Gerente Territorial Bajo Mayo – Tarapoto
<i>Miembro</i>	Sub Director de Administración
<i>Miembro</i>	Sub Director de Presupuesto

Nota: Comisión funcional 12 no ingreso a la Depuración y Sinceramiento contable

COMISIÓN FUNCIONAL N°13 – UNIDAD EJECUTORA 1058 - SALUD ALTO MAYO	
<i>Presidente</i>	Director de Planificación, Gestión Financiera y Administración
<i>Miembro</i>	Responsable del Área de Economía
<i>Miembro</i>	Responsable del Área de Logística
<i>Miembro</i>	Responsable del Almacén Especializado de Medicamentos
<i>Miembro</i>	Responsable Almacén Central
<i>Miembro</i>	Jefe de Gestión del Empleo
<i>Miembro</i>	Especialista en Sistema de Control Interno (veedor)

COMISIÓN FUNCIONAL N°14 – UNIDAD EJECUTORA 1059 – SALUD HUALLAGA CENTRAL	
<i>Presidente</i>	Administrador
<i>Miembro</i>	Contador
<i>Miembro</i>	Tesorero
<i>Miembro</i>	Integrador Contable
<i>Miembro</i>	Responsable de Sistema de Control Interno

COMISIÓN FUNCIONAL N°15 – UNIDAD EJECUTORA 1060 - SALUD ALTO HUALLAGA – TOCACHE	
<i>Presidente</i>	Jefe de Unidad de Gestión
<i>Miembro</i>	Jefe de la Oficina de Economía
<i>Miembro</i>	Jefe de la Oficina de Patrimonio
<i>Miembro</i>	Responsable de la Integración Contable
<i>Miembro</i>	Responsable de Tesorería

COMISIÓN FUNCIONAL N°16 – UNIDAD EJECUTORA 1140 - PROYECTO ESPECIAL ALTO MAYO	
<i>Presidente</i>	Jefe de Administración
<i>Miembro</i>	Contador
<i>Miembro</i>	Especialista en Patrimonio

COMISIÓN FUNCIONAL N°17 – UNIDAD EJECUTORA 1263 – PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO	
<i>Presidente</i>	Jefe de la Unidad de Contabilidad
<i>Miembro</i>	Director de la Dirección de Obras
<i>Miembro</i>	Jefe de la Unidad de Logística

COMISIÓN FUNCIONAL N°18 – UNIDAD EJECUTORA 1400 – HOSPITAL II-2 TARAPOTO	
<i>Presidente</i>	Jefe de la Oficina de Contabilidad
<i>Miembro</i>	Jefe de la Oficina de Tesorería
<i>Miembro</i>	Jefe de la Oficina de Patrimonio

COMISIÓN FUNCIONAL N°19 – UNIDAD EJECUTORA 1517 - UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL LAMAS	
<i>Presidente</i>	Jefe de la Oficina de Operaciones
<i>Miembro</i>	Responsable de Contabilidad
<i>Miembro</i>	Responsable de Tesorería
<i>Miembro</i>	Responsable de Patrimonio
<i>Miembro</i>	Responsable de Almacén



Miembro	Responsable de Recursos Humanos
Miembro	Responsable de Presupuesto

COMISIÓN FUNCIONAL N°20 – UNIDAD EJECUTORA 1523 - UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL RIOJA	
Presidente	Jefe de Operaciones
Miembro	Especialista en Contabilidad
Miembro	Tesorero
Miembro	Analista de Deuda Social
Miembro	Responsable del Área de Almacén
Miembro	Especialista del Área de Control Patrimonial
Miembro	Responsable de la Oficina de Planificación
Miembro	Responsable de Asesoría Legal

COMISIÓN FUNCIONAL N°21 – UNIDAD EJECUTORA 1527 - UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA BELLAVISTA	
Presidente	Jefe de la Oficina de Operaciones
Miembro	Responsable de la Oficina de Contabilidad
Miembro	Responsable del Área de Tesorería

COMISIÓN FUNCIONAL N°22 – UNIDAD EJECUTORA 1323 - PROCEJA	
Presidente	Jefe de la Unidad de Contabilidad
Miembro	Tesorero de Proceja
Miembro	Administrador de Proceja

Nota: Comisión funcional 22 no ingreso a la Depuración y Sinceramiento contable

1.8 Origen del proceso de Depuración y sinceramiento contables

- El proceso se origina por la preocupación permanente del órgano Rector la "DGCP" y las entidades del sector público de modernizar la contabilidad pública con base a estándares internacionales
- Sincerar la información financiera fiel a la realidad, corrigiendo y depurando los saldos, de manera tal que, nos aproximemos en el corto tiempo a presentar estados financieros razonables que, sirvan de base al proceso de adopción de las NIC-SP
- Presentar, revelar y proporcionar a la ciudadanía información financiera razonable, fiel a la realidad, transparente e íntegra como rendición de cuentas de los recursos financieros confiados

II. DEL PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE

2.1 Objetivos

Establecer los lineamientos, las estrategias, las responsabilidades, las secuencias, el cronograma de actividades, y la forma cómo se debe realizar el proceso de corrección, Depuración y sinceramiento contable después de haber identificado las cuentas con riesgos de inconsistencia durante el diagnóstico.

N°	Objetivo
1	Determinar las cuentas o saldos inconsistentes identificados previamente durante el diagnóstico con la finalidad de ser corregidos;
2	Proponer las estrategias adecuadas y apropiadas para desarrollar del proceso de corrección depuración y sinceramiento contable;
3	Desarrollar las acciones administrativas, técnicas y legales complementarias necesarias para sustentar las correcciones de las cuentas o saldos que, no se encontraron información, documentación adecuada, así como la falta de ubicación de los responsables de los saldos identificados;
4	Proponer el cronograma de actividades, así como los recursos necesarios para el desarrollo del PDS;



5	Permitir la revelación de la imagen fiel de la entidad a través de los EEFF razonable que presenten su situación económica, financiera y patrimonial saneada;
6	Establecer la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público e incorporar, eliminar o castigar los valores de acuerdo a su estado situacional, según el caso y en el orden que establecen las normas reguladoras del proceso de Depuración y sinceramiento contable, permitiendo la presentación razonable de los estados financieros del sector público;
7	Reunir la información y documentación suficiente y competente que sustente el proceso de depuración y sinceramiento
8	Presentar la información financiera de manera razonable y transparente

2.2. Finalidad del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable

Prepara las bases para ejecutar las medidas correctivas, el sinceramiento y depuración de las cuentas o saldos de activos y pasivos identificados como inconsistentes durante el diagnóstico, base para la revelación y presentación de los EEFF futuros razonablemente, así como servir de soporte para la adopción de las NIC-SP

Desarrollar las acciones necesarias complementarias al diagnóstico para corregir, depurar y sincerar las cuentas identificadas como inconsistentes ejecutando las siguientes actividades:

1. Análisis y discusión de resultados del diagnóstico
2. Plantear las alternativas de solución para la corrección de errores e inconsistencias
3. Recomendar las medidas correctivas
4. Toma de decisión a través del titular de la entidad quien emite la resolución correspondiente para autorizar a la Oficina de Contabilidad a efectuar la implementación de las medidas correctivas y correcciones de las cuentas o saldos materia de depuración y sinceramiento contable
5. Implementar las medidas correctivas a través de la corrección de errores, depuración y sinceramiento contable sustentado con las evidencias obtenidas de la aplicación del procedimiento administrativo, técnico y legal de las cuentas donde no se pudo determinar la responsabilidad de funcionarios y ex servidores públicos, de los hechos ocurridos.

2.3. Propósito

El propósito principal del plan de Depuración y Depuración y sinceramiento es permitir a los comités funcionales y los equipos de trabajo, definir y diseñar las estrategias, las secuencias, los, procedimientos, los recursos y documentos formalizados que se van a ejecutar durante el proceso de implementación de las medidas correctivas o corrección de errores, depuración y sinceramiento de las cuentas identificadas como inconsistentes durante el diagnóstico

2.4. Alcance

Con el fin de identificar las cuentas que requieren depuración y sinceramiento contable, El PDC incluye a las cuentas de activos y pasivos que tienen consistencia en su revelación y presentación, así como las cuentas con indicios de error y posibles errores y es integral, mostrando la situación real de todos los recursos controlados por la entidad, las obligaciones presentes, así como los provisiones y pasivos contingentes de la entidad. El cual incluye los saldos de los estados financieros al 31 de diciembre del ejercicio 2020, hacia atrás.

En cuanto a las auditorías financieras practicadas a la entidad, durante los tres últimos periodos (2018 al 2020), se han obtenido como resultado opiniones con salvedades. Observándose principalmente las cuentas relacionadas a caja y bancos y cuentas de propiedades, planta y equipo, por el mal registro contable del valor que corresponde a las obras culminadas y otras por falta de depreciación estimada.



La entidad, para efectos del diagnóstico a las cuentas de activos y pasivos ha tomado en cuenta los resultados de las auditorías a los estados financieros, en particular lo relacionado a errores, deficiencias significativas, y recomendaciones pendientes de implementación.

2.5. Metas (identificación de Cuentas)

Las metas que nos hemos propuesto cumplir, para depurar y sincerar las cuentas contables están basadas en la identificación de cuentas o saldos con indicios de error y posibles errores que se realizó durante el diagnóstico las mismas que se detallan a continuación

Meta 1 Identificar indicios de error y posibles errores en la Cuenta Caja Bancos

Meta 2 Identificar indicios de error y posibles errores en la Cuenta Cuentas por cobrar

Meta 3 Identificar indicios de error y posibles errores en la Cuenta Inventarios

Meta 4 identificar indicios de error y posibles errores en la Cuenta...

2.6. Levantamiento de datos

Para realizar el levantamiento de datos que sustentan las acciones de depuración y sinceramiento contable y el análisis de cuentas se tomará en cuenta lo señalado por inciso 6.2.1 "Comisiones Funcionales y Comisiones Únicas del numeral 6.2 de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01, así como los procedimientos de análisis empleados en la auditoría financiera

Para ello, acopiaremos datos, información y documentación vinculada a las cuentas identificadas

Búsqueda de norma regulatoria de los sistemas administrativos que respalden y sustenten las correcciones, la depuración y sinceramiento contable

En cuanto a la metodología a emplear, la comisión desarrollará el enfoque de lo general a lo particular o específico, enfoque analítico sustantivo, coordinando permanente con la oficina de contabilidad, la comisión funcional, equipos de apoyo y otro personal asignado

2.7. Análisis y Evaluación

Para el análisis y evaluación de la consistencia e inconsistencia de las cuentas emplearemos procedimientos de auditoría financiera en apoyo al PDS que se enumeran a continuación:

En concordancia con él se aplicará técnicas tales como: Encuestas, circularizaciones a entidades financieras y proveedores para verificar la existencia de activos y pasivos, también incluyó el trabajo de campo para verificar el estado de las obras públicas y se recurrió a los archivos centrales para la comprobación y evidencia documental de los hechos contables.

2.8. Aplicación de procedimientos, de Análisis y evaluación, así como procedimientos administrativos

a) Aplicar pruebas y técnicas de análisis y evaluación



Aplicaremos procedimientos y pruebas para la revisión analítica, procedimientos sustantivos, pruebas de saldos o de detalle.

Obtendremos evidencias vinculadas a los errores e inconsistencias, así como, información, datos, documentación, papeles de trabajo elaborados, encuestas, manifestaciones, circularizaciones, requerimientos, denuncia policial, certificaciones notariales, etc. Todo aquello que pueda servir como sustento a las acciones realizadas en el caso que no exista documentación e información

En consecuencia, la comisión funcional diseñará y establecerá las estrategias que definan el alcance del PDSC, la oportunidad y enfoque, así como las actividades, procedimientos y técnicas a desarrollar, que guíe el desarrollo del plan a los equipos de trabajo de manera tal que se cumplan con los objetivos previstos.

Las estrategias a diseñar y desarrollar incluirán los siguiente:

- (1) La identificación de los productos
- (2) El diseño de procedimientos y técnicas aplicar, tales como:
 - a) Conciliaciones bancarias.
 - b) Inventarios físicos.
 - c) Informes de valoración o tasación.
 - d) Confirmaciones con clientes, proveedores y terceros a través de cartas de circularizaciones.
 - e) Requerimientos a terceros.
 - f) Conciliaciones con otras entidades y terceros.
 - g) Reconstrucción de expedientes.
 - h) Constancias y certificados.
 - i) Otra documentación.
- (3) La formulación de los cronogramas y responsabilidades de las tareas encomendadas
- (4) Lo tipos de informes y reportes a presentar y
- (5) Las conclusiones y recomendaciones que orienten la ejecución del plan de Depuración y sinceramiento y sinceramiento

b) Desarrollo de procedimientos administrativos y legales

Se entiende por procedimiento administrativo al conjunto de actos y diligencias tramitados por los equipos de apoyo en las entidades, conducentes a la emisión de un acto administrativo que produzca efectos jurídicos individuales o individualizables sobre intereses, obligaciones o derechos de los administrados.

(Texto según el artículo 29 de la Ley N° 27444)

El desarrollo de procedimientos administrativos ante la ausencia de información y documentación o cuando no se pueda ubicar al ex funcionario o servidor responsable, consiste en que los equipos de apoyo efectúen las siguientes acciones y obtengan los medios de prueba correspondientes necesarios.

c) Acciones a realizar durante los procedimientos administrativos



Las acciones a efectuar para la obtención de evidencias, información y documentación serán las siguientes:

- 1) Recabar antecedentes y documentos vinculados a las cuentas analizadas
- 2) Solicitar informes y dictámenes de...
- 3) Consultar documentos y actas de directorio, de concejo municipal, de consejo regional, etc.
- 4) Efectuar notificaciones o comunicaciones escritas al responsable del hecho, para que proporcione sus descargos o las razones por lo que no ha cumplido con...o no se hace responsable de la pérdida de...o no ha efectuado la rendición de cuentas de...
- 5) Conceder audiencia a los administrados, efectuamos entrevistas con testigos y peritos, o recabamos las mismas declaraciones por escrito.
- 6) Practicar inspecciones oculares
- 7) Realizar la denuncia policial, así como la constatación policial
- 8) Solicitar el concurso de notario público o juez de paz para que verifique, constate y certifique los hechos materia de análisis y riesgo de inconsistencia vinculadas al saldo o cuenta significativa analizada, cuando corresponda
- 9) Efectuar confirmaciones con clientes, proveedores y terceros.
- 10) formular requerimientos a terceros.
- 11) Efectuar las respectivas conciliaciones con otras entidades y terceros.
- 12) Efectuar la reconstrucción de expedientes.
- 13) Obtener constancias y certificados.
- 14) Conseguir otra documentación necesaria para sustentar las acciones realizadas

d) Medios de prueba

El art.177 del TUO de la Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General aprobado por D.S. N° 004-2019-JUS señala que los hechos invocados o que fueren conducentes para decidir un procedimiento podrán ser objeto de todos los medios de prueba necesarios, salvo aquellos prohibidos por disposición expresa. En particular, en el procedimiento administrativo procede:

1. Recabar antecedentes y documentos.
2. Solicitar informes y dictámenes de cualquier tipo.
3. Conceder audiencia a los administrados, interrogar testigos y peritos, o recabar de las mismas declaraciones por escrito.
4. Consultar documentos y actas.
5. Practicar inspecciones oculares. (artículo 166 de la Ley N° 27444)

e) Solicitar opinión legal

Los Informes legales son documentos ratificados por las gerencias técnicas que sustentan una opinión jurídica a consultas generales vinculadas con él (formulación clara y expresión concreta de la consulta referida).

Conforme a lo dispuesto en la Directiva N° 001-2012-JUS-VM-DNAJ, debe entenderse por opiniones jurídicas a lo siguiente:

- Consulta Jurídica;
- Informe Jurídico;
- Dictamen Dirimente; y,
- Informe Legal.



2.9. Recursos necesarios

Los recursos que requiere la comisión y los equipos de apoyo son los siguientes:

a) Recursos Humanos (Ejemplo)

Profesional	Cantidad	Tiempo	Monto en S/
CPC			
Ing.			
Administrador			
Personal operativo			

b) Materiales

c) Otros servicios

d) Asignación presupuestal

Es importante señalar que, la Quincuagésima Disposiciones complementaria final de la Ley de presupuesto para el 2022 aprobado por la Ley N° 31365 señala que, el proceso de implementación de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, Dispónese que, en el Año Fiscal 2022, las entidades del Gobierno Nacional, los gobiernos regionales y los gobiernos locales, quedan autorizadas a destinar recursos de sus respectivos presupuestos institucionales, para financiar la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público en curso, que comprende la etapa preparatoria y la etapa de adopción, conforme a las disposiciones que emita la Dirección General de Contabilidad Pública. Para tal efecto, las entidades pueden realizar modificaciones presupuestarias en el nivel funcional programático sujetándose a la normatividad vigente

El Titular de la Entidad debe asegurar que la CDS cuente con los recursos y el apoyo profesional necesarios, para llevar a cabo el proceso de depuración y sinceramiento contable, teniendo en cuenta las disposiciones en materia presupuestaria.

(Numeral 5.5 del título 5 de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 "Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable")

2.10. Cronograma de actividades del PDSC (Elaborado por cada Comisión funcional)

Etapa	Plazo Programación	Producto/ Meta	Responsable
Elaboración del PDSC Objetivo del PDSC, finalidad, alcance, productos a obtener, estrategias a desarrollar, cronograma de actividades, etc. Registrar la programación inicial			
Ejecutar el PDSC Levantamiento de información, análisis de cuentas, aplicación de procedimientos de auditoría, identificación de indicios de error			
Formular los Reportes correspondientes			
Elaborar el Informe Resultados del Diagnóstico, listado de cuentas con indicios de error, conclusiones y recomendaciones			



2.11. Cronograma de actividades de la presentación de Resultados de avances del Plan de DSC, previamente aprobados por el /la titular de la entidad

El inciso 6.2.2 del numeral 6.2 del Instructivo aprobado por el art. 2 de la R.D. N° 014-2021-EF/51.01 señala que, la CU o la CC, presenta a la DGCP, los entregables "Presentación de resultados de avances del PDS", previamente aprobados por el /la titular de la entidad, conforme se establece en el cronograma siguiente:

	Entregable	Ejecución	Fecha de presentación	Responsable
0	Programación inicial y Presentación del PDS	Del 01-al 31-01-2022	31-01-2022	
1	Presentación de resultados de avance del periodo 1-2022	Del 01/02/2022 al 31/03/2022	25/05/2022	
2	Presentación de resultados de avance del periodo 2-2022	del 01/04/2022 al 30/06/2022	08/08/2022	
3	Presentación de resultados de avance del periodo 3-2022	del 01/07/2022 al 30/09/2022	07/11/2022	
4	Presentación de resultados de avance del periodo 4-2022	del 01/10/2022 al 31/12/2022	13/02/2023	
5	Presentación de resultados de avance del periodo 1-2023	del 01/01/2023 al 31/03/2023	08/05/2023	
6	Presentación de resultados de avance del periodo 2-2023	del 01/04/2023 al 30/06/2023	07/08/2023	

2.12. Reportes a emitir

Los reportes a emitir son los siguientes:

(1) Presentación del PDS

Oficio dirigido a la DGCP generado en el ADS conteniendo:

1. Resolución de la/el titular de aprobación del PDS (Ver modelo 1 del anexo 3 del numeral 9)
2. "Reporte Programación" a través del ADS, de la programación inicial, visado por las/los integrantes y firmado por la presidenta/el presidente de la CU o CC

(2) Reporte Programación a través del ADS, de la programación inicial con el visto bueno de las/los integrantes de la CF

1. Documentos que acompañan
2. Oficio dirigido a la DGCP generado en el Aplicativo informático ADS conteniendo:
 - a) "Reporte Programación" a través del ADS, de la programación inicial, visado por las/los integrantes y firmado por la presidenta/el presidente de la CU o CC



(3) Reporte de Ejecución

Las actualizaciones a la programación se encuentran contenidas en el “Reporte Ejecución” del ADS y forma parte del entregable “Presentación de resultados de avances del PDS”, conforme a los periodos indicados en el numeral 3.5 del Instructivo.

(Numeral 4.2. Actualización de la programación del instructivo para el Registro, cierre y presentación del PDSC aprobado por el art. 2 de la R.D. N° 014-2021-EF/51.01)

La ejecución de las correcciones se encuentra contenida en el “Reporte Ejecución” del ADS y forma parte del entregable “Presentación de resultados de avances del PDS”, conforme a los periodos indicados en el numeral 3.5 del Instructivo.

(4.3.4 Actualización de la programación del instructivo para el Registro, cierre y presentación del PDSC aprobado por el art. 2 de la R.D. N° 014-2021-EF/51.01)

(4) Presentación de resultados de avances del PDS-Avance de la Ejecución

“Reporte Ejecución” a través del ADS, de la ejecución y actualizaciones a la programación con el visto bueno de las/los integrantes de la CF

1. Documentos que acompañan
2. Oficio dirigido a la DGCP generado en el aplicativo informático ADS conteniendo:
 - a) Resolución de la/el titular de aprobación del resultado de avance del PDS. (Ver modelo 2 del anexo 3 del numeral 9), Además debe disponer el asiento contable de corrección y su presentación a la DGCP
2. “Reporte Ejecución” a través del ADS, de la ejecución y actualizaciones a la programación, visado por los integrantes y firmado por la presidenta/el presidente de la CU o CC

Fuente: Numeral 3.8 del instructivo para el Registro, cierre y presentación del PDSC aprobado por el art. 2 de la R.D. N° 014-2021-EF/51.01

(5) Reportes de Programación y Ejecución cerrados

- 1) La firma del “Reporte Programación” y “Reporte Ejecución” cerrados para su presentación a la DGCP, es realizada por la presidenta/el presidente de la CC o la CU, utilizando la firma electrónica.
- 2) Las entidades presentan a través del ADS los reportes “Reporte Programación” o “Reporte Ejecución”, las resoluciones que correspondan ser remitidas y el oficio dirigido a la DGCP. El oficio es suscrito por el /la titular de la entidad, utilizando la firma electrónica.
- 3) Los reportes, las resoluciones y el oficio son enviados automáticamente desde el ADS al Sistema de Trámite Documentario Digital del Ministerio de Economía y Finanzas (STDD-MEF), por la presidenta/el presidente de la CC o CU, según corresponda

Fuente: Números 6.11, 6.12, 6.13 del instructivo para el Registro, cierre y presentación del PDSC aprobado por el art. 2 de la R.D. N° 014-2021-EF/51.01

(6) Presentación a través del aplicativo informático los Reportes de programación y ejecución y las Resoluciones que Correspondan

Las entidades presentan a través del aplicativo informático ADS los reportes “Reporte Programación” o “Reporte Ejecución”, las resoluciones que correspondan ser remitidas y el oficio dirigido a la DGCP. El oficio es suscrito por el /la titular de la entidad, utilizando la firma electrónica.

(Inciso 6.1.2 del numeral 6.2 del Instructivo aprobado por el art. 2 de la R.D. N° 014-2021-EF/51.01)

La firma del “Reporte Programación” y “Reporte Ejecución” cerrados para su presentación a la DGCP, es realizada por la presidenta/el presidente de la CC o la CU, utilizando la firma electrónica.

(Inciso 6.1.1 del numeral 6.1 del Instructivo aprobado por el art. 2 de la R.D. N° 014-2021-EF/51.01)



Los reportes, las resoluciones y el oficio son enviados automáticamente desde el ADS al Sistema de Trámite Documentario Digital del Ministerio de Economía y Finanzas (STDD-MEF), por la presidenta/el presidente de la CC o CU, según corresponda.

(Inciso 6.1.3 del numeral 6.1 del Instructivo aprobado por el art. 2 de la R.D. N° 014-2021-EF/51.01)

2.13. Informes a elaborar

Los informes que se reportarán serán aquellos que se refieren a los avances de la etapa de programación, así como a los avances de la etapa de ejecución a través del cual se detallan los resultados tanto de la programación como los de la ejecución, se reportarán también las facilidades otorgadas por la alta dirección como las limitaciones y restricciones durante la ejecución del PDSC

Tal como lo señalan los literales d) y e) del numeral 6.5 "Documentación" de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 cuyo contenido es el siguiente:

- a) Informe de avance: documento que muestra el grado de avance de las acciones definidas en el plan de depuración y sinceramiento de la Entidad. Estos informes deben ser presentados a la DGCP, en las formas y plazos que establezca sus Normas de Depuración y Sinceramiento.
- b) Informe final: documento que contiene un resumen del análisis y las acciones realizadas por cada cuenta contable, según el PDS. Este informe es presentado a la DGCP en las formas y plazos que establezca sus Normas de Depuración y Sinceramiento.

La aprobación del Informe o Informes, corresponde al presidente de la comisión respectiva mediante la emisión de un documento interno, indicando que, conforme a lo propuesto por la CDS, se aprueban los resultados del PDC de las cuentas de activos y pasivos para la depuración y sinceramiento contable.

2.14. Toma de decisiones

El titular de la Entidad tomará la decisión de ordenar las correcciones y registros correspondientes de las cuentas saneadas y depuradas, sustentado en las conclusiones y recomendaciones emitidas por la comisión CDS.

Así mismo el numeral 5.8 de la Directiva 003-2021-EF/51.01 señala que, el Titular de la Entidad aprueba mediante resolución los resultados de los avances de la ejecución del PDS dentro de los diez (10) días calendario siguientes al plazo máximo de presentación de información financiera y presupuestaria de periodo según corresponda. Dichas resoluciones serán remitidos a la DGCP, según los plazos que establecen las Normas de Depuración y Sinceramiento.

El numeral 5.9 de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 señala también que, el Titular de la Entidad mediante resolución declara la culminación del proceso de depuración y sinceramiento contable, el que está sustentado en el informe final presentado por la CDS y sus anexos.

2.15. Anexos (Actualizado al III avance de ejecución)



ANEXO 4: EJECUCION (INCLUYE ACTUALIZACIONES A LA PROGRAMACION)

ENTIDAD: GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN
 UNIDAD EJECUTORA: COMISION FUNCIONAL N° 01 - SEDE CENTRAL
 PERIODO: 3
 MONEDA: SOLES

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	INDICIOS DE ERROR	POSIBLES ERRORES	TIPO DE IMPORTE	TOTAL PROGRAMACIÓN INICIAL (1)	TOTAL PROGRAMACIÓN ACTUALIZADA (2)	FECHA FIN	2022								2023				TOTAL EJECUCION ACUMULADA (3)	DIFERENCIA EN PROGRAMACIÓN (1) - (2)	SALDO POR EJECUTAR (2) - (3)					
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2									
								Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec								
1101.0301	Recursos Directamente Recaudados	Conciliación registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrados	0,00	68,968.51	31.12.2022														0,00	-68,968.51	68,968.51				
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	Conciliación registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrados	0,00	2,831,933.93	31.12.2022															0,00	-2,831,933.93	2,831,933.93			
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	Conciliación registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrados	0,00	147,514.33	31.12.2022															0,00	-147,514.33	147,514.33			
1101.1203	Endeudamiento Externo - CUT	Conciliación registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrados	0,00	2,661,572.97	31.12.2022															0,00	-2,661,572.97	2,661,572.97			
1101.0301	Donaciones	Conciliación registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrados	0,00	17.50	31.12.2022															0,00	-17.50	17.50			
1101.0301	Transferencias	Conciliación registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrados	0,00	2,896.32	31.12.2022															0,00	-2,896.32	2,896.32			
1101.1204	Donaciones - CUT	Conciliación registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrados	0,00	139,898.24	31.12.2022															0,00	-139,898.24	139,898.24			
1101.1205	Transferencias - CUT	Conciliación registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrados	0,00	2,073,890.47	31.12.2022															0,00	-2,073,890.47	2,073,890.47			
1101.1209	Canon. Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones -RD-CUT	Conciliación registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrados	0,00	22,005,630.33	31.12.2022															0,00	-22,005,630.33	22,005,630.33			
1205.0401	Contratistas	Documentación soporte de activos	Sobreestimación de activos	Registrado	4,276,947.67	4,276,947.67	05.06.2023					371,001.50	371,001.50	1,050,606.68										371,001.50	0,00	3,905,946.17	
1205.0501	Viajeros	Documentación soporte de activos	Sobreestimación de activos	Registrado	22,280.98	22,280.98	05.06.2023																	22,280.98	0,00	22,280.98	
1205.0502	Otras Entregas a Rendir Cuentas	Documentación soporte de activos	Sobreestimación de activos	Registrado	33,577.00	33,577.00	16.05.2022																	33,577.00	0,00	0,00	
1205.0601	Encargos Generales Otorgados	Documentación soporte de activos	Sobreestimación de activos	Registrado	2,454,317.01	2,454,317.01	06.02.2023																		694,090.10	0,00	1,760,226.91
					1,078,036.91	1,078,036.91	05.06.2023																		0,00	0,00	1,078,036.91
1205.98	Otros	Documentación soporte de activos	Sobreestimación de activos	Registrado	747,458.70	747,458.70	31.12.2022																		0,00	0,00	747,458.70



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

14 - Unidad Ejecutora N° 14 - Unidad Ejecutora 1059 - Salud Hualлага Central	1501.020301	Instalaciones medicas - costo	Documentacion soporte de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimacion de activos	Registrado	1,258,77.00	31.03.2022	1,258,770.00	
	1501.029901	Otros edificios no residenciales - costo	Conciliacion entre la informacion registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimacion de activos	Registrado	36,742.17	31.03.2022	36,742.17	
	1501.020301	Edificios no residenciales concluidos por reclasificar - costo	Conciliacion entre la informacion registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Reclasificacion de propiedad, planta y equipo	Registrado	682,624.95	31.03.2022	682,624.95	
	1502.010101	Terrenos urbanos - costo	Conciliacion entre la informacion registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimacion de activos	Registrado	703,743.47	31.03.2022	703,743.47	
	1503.0501	Para Unidades Ejecutoras del mismo pliego	Conciliacion entre la informacion registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Reclasificacion de propiedad, planta y equipo	Registrado	18,600.00	31.03.2022	18,600.00	
15 - Unidad Ejecutora 1060 - Salud Alto Hualлага Tocache	1101.0202	Fondos de caja chica	Documentacion soporte de activos	Sobreestimacion de activos	Registrado	885.00	31.03.2022	885.00	
16 - Unidad Ejecutora N° 1140 - PEAM	1203.99	Prestamos de dudosa recuperación	Corresponde a expedientes de prestamos agropecuarios otorgados y judicializados desde ejercicios anteriores	Sobreestimacion de activos	Registrado	237,615.39	30.06.2022		237,615.39
	1209.04	Prestamos	Estimacion de la cuenta 1203.99 al 100% por incobrabilidad	Sobreestimacion de activos	Registrado	-237,615.39	30.06.2022		-237,615.39
	1301.9999	Otros bienes	De acuerdo al inventario, se registran bienes con mas	Sobreestimacion de activos	Registrado	20,567.68	30.06.2022		20,567.68
	1503.0502	Para otros pliegos y entidades publicas	Incluye bienes por transferir desde ejercicios anteriores	Sobreestimacion de activos	Registrado	71,184.50	30.06.2022		71,184.50
	2103.0201	Activos no financieros por pagar	Incluye obligaciones de pago no atendidas desde ejercicios anteriores	Sobreestimacion de pasivos	Registrado	20,795.86	30.06.2022		20,795.86
	2103.03	Depositos recibidos en garantia	El analisis incluye saldos que se mantienen desde el año 2008, 2009,2010, 2012, 2017, 2018, 2019	Sobreestimacion de pasivos	Registrado	383,723.03	30.06.2022		383,723.03
17 - Unidad Ejecutora N° 1263 - PEHCBM	1501.070302	Por administración directa - personal	Ausencia de conciliacion detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobreestimacion de activos	Registrado	8,056,173.27	30.06.2022		8,056,173.27
	1501.070303	Por administración directa - bienes	Ausencia de conciliacion detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobreestimacion de activos	Registrado	1,216,014.49	30.06.2022		1,216,014.49
	1501.070304	Por administración directa - servicios	Ausencia de conciliacion detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobreestimacion de activos	Registrado	2,449,834.08	30.06.2022		2,449,834.08
	1501.080203	Por administración directa - bienes	Ausencia de conciliacion detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobreestimacion de activos	Registrado	221,185.50	30.06.2022		221,185.50



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

ENTIDAD
UNIDAD EJECUTORA
PERIODO
MONEDA

GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN
COMISION FUNCIONAL N° 8- UE 0928 - UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL MARISCAL CACERES
3
SOLES

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	INDICIOS DE ERROR	POSIBLES ERRORES	TIPO DE IMPORTE	TOTAL PROGRAMACIÓN INICIAL (1)	TOTAL PROGRAMACIÓN ACTUALIZADA	FECHA FIN	2022								2023				TOTAL EJECUCIÓN ACUMULADA (3)	DIFERENCIA EN PROGRAMACIÓN (1) - (2)	SALDO POR EJECUTAR (2) - (3)			
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2							
								Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec						
1101.030102	Recursos Directamente Recauda	transferencia del saldo a la cuenta RDR- CUT	Sobreestimación de activos	Registrado	4,330.66	4,330.66	31/03/2023													4,330.66			0.00	0.00	4,330.66
1101.030113	Donaciones y Transferencia	transferencia del saldo a la cuenta Donaciones y Transferencia - CUT	Sobreestimación de activos	Registrado	1,546.56	1,546.56	31/03/2023													1,546.56			0.00	0.00	1,546.56
1205.0501	Viajeros	Análisis detallado que respalden los saldos del activo	Sobreestimación de activos	Registrado	1,017.00	1,017.00	30.06.2023	917.00	917.00					100.00									917.00	0.00	100.00
1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	Documentación sobre de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles.	Sobreestimación de activos	Registrado	266,043.21	266,043.21	30.06.2023											266,043.21					0.00	0.00	266,043.21
1501.020197	Edificios Administrativos - Ajuste por Revaluación	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	84,566.09	84,566.09	30.06.2023											84,566.09					0.00	0.00	84,566.09
1501.020201	Instalaciones Educativas - Costo	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	38,074,683.98	38,074,683.98	30.06.2023											38,074,683.98					0.00	0.00	38,074,683.98
1501.020297	Instalaciones Educativas - Ajuste por Revaluación	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	6,317,494.92	6,317,494.92	30.06.2023											6,317,494.92					0.00	0.00	6,317,494.92
1501.070701	Edificios No Residenciales Concluidos Por Reclasificar - Costo	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	5,897,294.15	5,897,294.15	30.06.2023											5,897,294.15					0.00	0.00	5,897,294.15
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	6,754,126.97	6,754,126.97	30.06.2023											6,754,126.97					0.00	0.00	6,754,126.97
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	8,977,324.31	8,977,324.31	30.06.2023											8,977,324.31					0.00	0.00	8,977,324.31
1502.010201	Terrenos Rurales - Costo	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	3,668,754.24	3,668,754.24	30.06.2023											3,668,754.24					0.00	0.00	3,668,754.24
1502.010297	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	3,559,254.28	3,559,254.28	30.06.2023											3,559,254.28					0.00	0.00	3,559,254.28



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

1503.0101	Para Transporte Terrestre	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	114,478.13	114,478.13	30.06.2023											114,478.13	0.00	0.00	114,478.13
1503.0103	Para Transporte Acuático	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	3,274.14	3,274.14	30.06.2023											3,274.14	0.00	0.00	3,274.14
1503.020101	Maquines Y Equipos De Oficina	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	124,622.04	33,472.57	30.09.2022			16,565.00	16,565.00	17,285.63	17,285.63						33,850.63	91,149.47	-378.06
1503.020102	Mobiliario De Oficina	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	1,243,197.60	34,472.57	30.09.2022			12,671.05	12,671.05	21,801.52	21,801.52						34,472.57	1,208,725.03	0.00
1503.020201	Maquines Y Equipos Educativos	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	5,350,242.77	607,929.64	30.09.2022			464,967.52	464,967.52	142,862.12	142,862.12						607,929.64	4,742,313.13	0.00
1503.020202	Mobiliario Educativo	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	1,507,105.14	35,410.72	30.09.2022			17,860.20	17,860.20	17,550.52	17,550.52						35,410.72	1,471,694.42	0.00
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	1,862,183.36	376,401.99	30.09.2022			60,492.12	60,492.12	315,909.87	315,909.87						376,401.99	1,485,781.37	0.00
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	87,257.00	2,433.00	30.09.2022			1,688.00	1,688.00	745.00	745.00						2,433.00	84,824.00	0.00
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	800,451.93	69,449.34	30.09.2022			21,424.00	21,424.00	48,025.34	48,025.34						69,449.34	731,002.59	0.00
1503.020401	Mobiliario	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	15,170.20	240.00	30.06.2022			240.00	240.00								240.00	14,930.20	0.00



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

1503.020402	Equipo	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	110,775.06	110,775.06	30.06.2023											110,775.06	0.00	0.00	110,775.06
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	75,584.93	9,913.75	30.09.2022			1,490.00	1,490.00	3,830.00	3,830.00						5,320.00	65,651.18	4,593.75
1503.020601	Equipo De Cultura Y Arte	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	168,301.59	3,000.00	30.09.2022			8,029.55	8,029.55	1,884.20	1,884.20						9,913.75	165,301.59	-6,913.75
1503.020602	Equipo De Cultura Y Arte	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	1,200.52	1,200.52	30.06.2023											1,200.52	0.00	0.00	1,200.52
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	23,189.24	3,000.00	30.09.2022			2,000.00	2,000.00	1,000.00	1,000.00						3,000.00	20,189.24	0.00
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	145,503.38	13,348.00	30.09.2022			9,165.00	9,165.00	4,183.00	4,183.00						13,348.00	132,155.38	0.00
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	64,463.62	1,205.00	30.09.2022			320.00	320.00	885.00	885.00						1,205.00	63,258.62	0.00
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	279,865.90	6,050.00	30.09.2022			1,250.00	1,250.00	4,800.00	4,800.00						6,050.00	273,815.90	0.00
1503.020903	Seguridad Industrial	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	1,250.00	1,250.00	30.06.2023											1,250.00	0.00	0.00	1,250.00
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	212,080.14	11,122.00	30.09.2022			3,159.00	3,159.00	7,963.00	7,963.00						11,122.00	200,958.14	0.00
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	13,728.30	2,376.77	30.09.2022			1,844.77	1,844.77	532.00	532.00						2,376.77	11,351.53	0.00
1503.020999	Máquinas, Equipos Y Mobiliario De Otras Instalaciones	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimación de activos	Registrado	4,642,000.92	82,292.81	30.09.2022			81,801.69	81,801.69	491.12	491.12						82,292.81	4,559,708.11	0.00



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

1507.0302	software	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	-	7,511.00	30.06.2022												7,544.00	-7,511.00	-33.00
1508.0202	Mejoraría Equipo, mobiliario y otros	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	-	1,115,953.29	30.06.2022												1,115,953.29	-1,115,953.29	0.00
1508.0302	Activos Intangibles	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	-	7,521.52	30.06.2022												7,521.52	-7,521.52	0.00
2101.030104	Régimen De Prestaciones De Salud Vencidas	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	-	828,337.00	30.06.2022												828,337.00	-828,337.00	0.00
2101.010602	Impuestos y contribuciones derogados - vencidos	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	439,001.00	439,001.00	30.06.2022												446,327.00	0.00	-7,326.00
2101.010603	Impuestos y Contribuciones Derogados - Intereses	Conciliación entre la información registrada de cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	3,722,705.00	3,722,705.00	30.06.2022												3,791,877.00	0.00	-69,172.00



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

ENTIDAD GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN
 UNIDAD EJECUTORA COMISION FUNCIONAL N° 09 - U.E. 0929 - UNIDAD DE GESTIÓN LOCAL ALTO HUALLAGA - TOCACHE
 PERIODO 3
 MONEDA SOLES

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA	INDICIOS DE ERROR	POSIBLES ERRORES	TIPO DE IMPORTE	TOTAL PROGRAMACIÓN INICIAL	TOTAL PROGRAMACIÓN	FECHA FIN	2022								2023				TOTAL EJECUCIÓN ACUMULADA (3)	DIFERENCIA EN PROGRAMACIÓN (1) - (2)	SALDO POR EJECUTAR (2) - (3)
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2				
								Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec			
1101.0301	Recursos Dire	Documentación soporte Activos	Subestimación de activos	Registrado	1,447.34	1,447.34	31.12.2022							1,447.37						0.00	0.00	1,447.34
1205.0501	Viáticos	Análisis detallado que respalden los saldos del activo	Sobreestimación de activos	Registrado	24,509.50	24,509.50	31.12.2022							24,509.50						0.00	0.00	24,509.50
1205.0502	ENTREGAS A	Análisis detallado que respalden los saldos Activos	Sobre estimación de activos	Registrados	3,190.00	3,190.00	31.12.2022							3,190.00						0.00	0.00	3,190.00
1301.0501	Papelería En	Criterios que respalden la medicón posterior de activos	Sobre estimación de activos	Registrado	24,078.28	24,078.28	31.12.2022							24,078.28						0.00	0.00	24,078.28
1301.0902	Material didact	Documentación soporte Activos	Sobre estimación de activos	Registrado	80,539.24	80,539.24	31.12.2022							80,539.24						0.00	0.00	80,539.24
1301.0999	Otros material	Documentación soporte Activos	Sobre estimación de activos	Registrado	8,516.95	8,516.95	31.12.2022							8,516.95						0.00	0.00	8,516.95
1301.12	Bienes y sum	Documentación soporte Activos	Sobre estimación de activos	Registrado	125,212.63	125,212.63	31.12.2022							125,212.63						0.00	0.00	125,212.63
1501.0707	Edificios no re	Inventario físico valorizado de PPE.	Sobre estimación de activos	Registrado	9,920,347.63	9,920,347.63	31.12.2022							9,920,347.63						0.00	0.00	9,920,347.63
2103.0101	BIENES	Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Sobre estimación de activos	Registrados	92,145.27	92,145.27	31.12.2022							92,145.27						0.00	0.00	92,145.27
2103.0101	SERVICIOS	Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Sobre estimación de activos	Registrados	39,574.42	39,574.42	31.12.2022							39,574.42						0.00	0.00	39,574.42
2101.0901	Administradora s de fondos de pensiones -vigentes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivo y la proporcionada por otras dependencias y terceros	sobreestimación de pasivos	Registrados	636.12	636.12	31.12.2022							636.12						0.00	0.00	636.12



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

2101.0901	Administradoras de fondos de pensiones -vencidas	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivo y la proporcionada por otras dependencias y/terceros	sobrestimación de pasivos	Registrados	169,354.13	169,354.13	30.06.2023														169,354.13	0.00	0.00	169,354.13
2101.0301	Seguro De Vida -	Análisis detallado que respalden los saldos pasivos	sobrestimación de pasivos	Registrados	1,980.00	1,980.00	31.12.2022						1,980.00									0.00	0.00	1,980.00
2101.030101	Régimen De Prestaciones De Salud - Vigentes	Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	subestimación de pasivos	Registrados	1,000.00	1,000.00	31.12.2022						1,000.00									0.00	0.00	1,000.00
2103.01011	Vacaciones truncas	Análisis detallado que respalden los saldos pasivos	subestimación de pasivos	Registrados	0.00	0.00	31.12.2022							0.00								0.00	0.00	0.00
2103.01011	Aginaldo CAS	Análisis detallado que respalden los saldos pasivos	subestimación de pasivos	Registrados	0.00	0.00	31.12.2022							0.00								0.00	0.00	0.00
2103.0101	Vacaciones CAS	Análisis detallado que respalden los saldos pasivos	subestimación de pasivos	Registrados	2,414.57	2,414.57	31.12.2022							2,414.57								0.00	0.00	2,414.57
2103.0101	Servicios CAS	Análisis detallado que respalden los saldos pasivos	subestimación de pasivos	Registrados	165.85	165.85	31.12.2022							165.85								0.00	0.00	165.85
2102.99	Otras Remuneraciones	Documento soporte sobre la existencia de pasivo	sobrestimación de pasivos	Registrados	16,519.27	16,519.27	31.12.2022							16,519.27								0.00	0.00	16,519.27
2102.0402	Vacaciones	Documento soporte sobre la existencia de pasivo	sobrestimación de pasivos	Registrados	36,786.06	36,786.06	31.12.2022							36,786.06								0.00	0.00	36,786.06



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

ENTIDAD
UNIDAD EJECUTORA
PERIODO
MONEDA

GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN
COMISION FUNCIONAL N° 10 - UE 0930 - REGION SAN MARTIN - SALUD
3
SOLES

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	INDICIOS DE ERROR	POSIBLES ERRORES	TIPO DE IMPORTE	TOTAL PROGRAMACIÓN INICIAL (1)	TOTAL PROGRAMACIÓN ACTUALIZADA	FECHA FIN	2022								2023				TOTAL EJECUCION ACUMULADA (3)	DIFERENCIA EN PROGRAMACION (1) - (2)	SALDO POR EJECUTAR (2) - (3)
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2				
								Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec			
1,201.03	Venta de Bienes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	671,759.99	671,759.99	31/12/2022							671,759.99						0.00	0.00	671,759.99
1,202.08	Adelanto Por Tiempo De Servicio	Documentación soporte de activos	Reclasificación de Activos, por inadecuado registro de activos	Registrado	5,050.99	5,050.99	30/09/2022							5,050.99						0.00	0.00	5,050.99
1,205.98	Otros	Criterios que respaldan el reconocimiento de activos	Reclasificación de Activos, por inadecuado registro de activos	Registrado	2,982,091.14	2,982,091.14	30/06/2022			2,982,091.14	2,982,091.14									2,982,091.14	0.00	0.00
1,206.01	Tesoro Público	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	24,621.16	24,621.16	31.12.2022							24,621.16								
1,301.02	Vestuario, Accesorios y Prendas	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	1,408.00	1,408.00	30/06/2022			1,408.00	1,408.00									1,408.00	0.00	0.00
1,301.05	De Cocina, Comedor y Cafetería	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	273.00	273.00	30/06/2022			273.00	273.00									273.00	0.00	0.00
1,503.01	Para Transporte Terrestre	Criterios que respaldan el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles.	Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	10,483.54	10,483.54	31/03/2023								10,483.54					0.00	0.00	10,483.54
1,503.01	Para Transporte Acuático	Criterios que respaldan el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles.	Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	28,811.56	28,811.56	31/03/2023								28,811.56					0.00	0.00	28,811.56
1,503.02	Maquinas Y Equipos De Oficina	Criterios que respaldan el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles.	Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	38,142.46	38,142.46	31/03/2023								38,142.46					0.00	0.00	38,142.46
1,503.02	Mobiliario de Oficina	Criterios que respaldan el reconocimiento de PPE (distinto de bienes inmuebles) e intangibles.	Sobreestimación de activos, por exceso del valor en libros de activos	Registrado	3,860.25	3,860.25	31/03/2023								3,860.25					0.00	0.00	3,860.25



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

ENTIDAD
UNIDAD EJECUTORA
PERIODO
MONEDA

GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN
COMISION FUNCIONAL N° 11 - UE 0989 - GERENCIA TERRITORIAL BAJO MAYO
3
SOLES

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	INDICIOS DE ERROR	POSIBLES ERRORES	TIPO DE IMPORTE	TOTAL PROGRAMACIÓN INICIAL (1)	TOTAL PROGRAMACIÓN ACTUALIZADA	FECHA FIN	2022								2023				TOTAL EJECUCIÓN ACUMULADA (3)	DIFERENCIA EN PROGRAMACIÓN (1) - (2)	SALDO POR EJECUTAR (2) - (3)
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2				
								Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec			
1205.0401	Contratistas	Análisis detallado que respalden los saldos del activo.	Sobreestimación del activo	Registrado	1,109,090.16	1,109,090.16	31.12.2022												1,109,090.16	0.00	0.00	1,109,090.16
1205.0501	Vitrificos	Análisis detallado que respalden los saldos del activo.	Sobreestimación del activo	Registrado	8,720.00	3,320.00	31.12.2022							3,320.00					3,320.00	0.00	5,400.00	3,320.00
1501.0702	Instalaciones educativas	Conciliación entre información registrada en cuentas de PPE e intangibles e la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación del activo	Reclasificación	13,063,118.93	13,063,118.93	31.03.2023									13,063,118.93			13,063,118.93	0.00	0.00	13,063,118.93
1501.0703	Instalaciones medicas	Conciliación entre información registrada en cuentas de PPE e intangibles e la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación del activo	Reclasificación	89,728.80	89,728.80	31.03.2023									89,728.80			89,728.80	0.00	0.00	89,728.80
1501.0704	Instalaciones sociales y culturales	Conciliación entre información registrada en cuentas de PPE e intangibles e la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación del activo	Reclasificación	15,422,950.42	15,422,950.42	31.03.2023									15,422,950.42			15,422,950.42	0.00	0.00	15,422,950.42
1501.0708	Edificios no residenciales concluidos por transferir	Conciliación entre información registrada en cuentas de PPE e intangibles e la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación del activo	Reclasificación	30,621,184.87	30,621,184.87	31.03.2023									30,621,184.87			30,621,184.87	0.00	0.00	30,621,184.87
1501.0802	Infraestructura vial	Conciliación entre información registrada en cuentas de PPE e intangibles e la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación del activo	Reclasificación	6,307,967.17	6,307,967.17	31.03.2023									6,307,967.17			6,307,967.17	0.00	0.00	6,307,967.17
1501.0805	Agua y saneamiento	Conciliación entre información registrada en cuentas de PPE e intangibles e la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación del activo	Reclasificación	818,539.78	818,539.78	31.03.2023									818,539.78			818,539.78	0.00	0.00	818,539.78
1501.0809	Estructuras concluidas por transferir	Conciliación entre información registrada en cuentas de PPE e intangibles e la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación del activo	Reclasificación	12,592,431.82	12,592,431.82	31.03.2023									12,592,431.82			12,592,431.82	0.00	0.00	12,592,431.82
1503.05	Vehiculos, Maquinarias y Otras Unidades por Transferir	Conciliación entre información registrada en cuentas de PPE e intangibles e la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación del activo	Reclasificación	0.00	255,853.56	31.03.2023									255,853.56			255,853.56	0.00	-255,853.56	255,853.56



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

ENTIDAD GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN
 UNIDAD EJECUTORA COMISION FUNCIONAL N° 13 - UE 1058 - SALUD ALTO MAYO
 PERIODO 3
 MONEDA SOLES

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	INDICIOS DE ERROR	POSIBLES ERRORES	TIPO DE IMPORTE	TOTAL PROGRAMACIÓN INICIAL (1)	TOTAL PROGRAMACIÓN ACTUALIZADA	FECHA FIN	2022								2023				TOTAL EJECUCION ACUMULADA (3)	DIFERENCIA EN PROGRAMACION (1) - (2)	SALDO POR EJECUTAR (2) - (3)	
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2					
								Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec				
1101 1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	457,592.00	457,592.00	30/09/2022					457,592.00	457,592.00							457,592.00	0.00	0.00	
1205 0501	Válidos	Documentación soporte de activos	Sobreestimación de activos	Registrado	35,611.86	35,611.86	31/03/2023							5,797.34									35,611.86
1202 0804	Otros	Documentación soporte de activos.	Sobreestimación de activos	Estimación	342,192.16	342,192.16	31/03/2023																342,192.16
1301 0101	Alimentos y bebidas para consumo humano	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	333,194.86	333,194.86	31/03/2023																333,194.86
1301 0102	Alimentos y bebidas para consumo animal	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	3,636.00	3,636.00	31/03/2023																3,636.00
1301 020101	Vestuario, accesorios y prendas diversas	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	133,968.75	133,968.75	31/03/2023																133,968.75
1301 020102	Textiles y acabados textiles	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	153,719.19	153,719.19	31/03/2023																153,719.19
1301 020103	Calzado	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	9,577.00	9,577.00	31/03/2023																9,577.00
1301 0301	Combustibles Y Carburantes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	1,302,802.30	1,302,802.30	31/03/2023																1,302,802.30
1301 0302	Gases	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	148,262.00	148,262.00	31/03/2023																148,262.00
1301 050101	Repuestos Y Accesorios	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	5,114.00	5,114.00	31/03/2023																5,114.00
1301 050102	Papeteria En General, Utiles Y Materiales De Oficina	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	503,881.21	503,881.21	31/03/2023																503,881.21
1301 050301	Aseo, Limpieza Y Tocador	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	428,437.17	428,437.17	31/03/2023																428,437.17
1301 050302	De cocina, comedor y cafeteria	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	27,209.90	27,209.90	31/03/2023																27,209.90



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

ENTIDAD GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN
 UNIDAD EJECUTORA COMISION FUNCIONAL N° 15 - UE 1060 - SALUD ALTO HUALLAGA
 PERIODO 3
 MONEDA SOLES

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	INDICIOS DE ERROR	POSIBLES ERRORES	TIPO DE IMPORTE	TOTAL PROGRAMACIÓN INICIAL (1)	TOTAL PROGRAMACIÓN ACTUALIZADA (2)	FECHA FIN	2022								2023				TOTAL EJECUCION ACUMULADA (3)	DIFERENCIA EN PROGRAMACION (1) - (2)	SALDO POR EJECUTAR (2) - (3)
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2				
								Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec			
1101.0202	Fondos De Caja Chica	Diferencias entre la informacion proporcionada por las areas usuarias	Sobreestimacion de activos	Registrado	0.00	885.00	31.03.2022	885.00	885.00										885.00	-885.00	0.00	
1201.98	Otras cuentas por cobrar diversas	Ausencia con la conciliacion o diferencias con las bases de datos	Subestimacion de activos	Registrado	0.00	29,520.54	31.12.2022						29,520.54						0.00	-29,520.54	29,520.54	
1205.98	Otros	Ausencia con la conciliacion o diferencias con las bases de datos	Subestimacion de activos	Registrado	0.00	78,225.42	31.12.2022						78,225.42						0.00	-78,225.42	78,225.42	
1302.01	Mercaderías	Ausencia con la conciliacion o diferencias con las bases de datos	Reclasificacion	Registrado	2,477,813.23	2,477,813.23	31.12.2022						2,477,813.23						0.00	0.00	2,477,813.23	
2103.010105	Aguinaldo	Diferencias entre la informacion proporcionada por las areas usuarias	Subestimacion de pasivos	Registrado	0.00	300.00	31.12.2022						300.00						0.00	-300.00	300.00	
2103.06	Cartas fianzas, multas no consentidas y similares	Diferencias entre la informacion proporcionada por las areas usuarias	Sobreestimacion de pasivos	Registrado	0.00	14.00	30.06.2022				14.00	14.00							14.00	-14.00	0.00	
2103.990901	Otros	Diferencias entre la informacion proporcionada por las areas usuarias	Sobreestimacion de pasivos	Registrado	659,586.43	659,586.43	31.12.2022						659,586.43						0.00	0.00	659,586.43	
3401.010336	Transferencias con condicion recibidas por pagar	Ausencia con la conciliacion o diferencias con las bases de datos	Sobreestimacion de pasivos	Registrado	0.00	2,905,103.61	31.12.2022				2,905,103.61	2,905,103.61							2,905,103.61	-2,905,103.61	0.00	



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

1503.020905	EQUIPOS E INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN	Incluye bienes con valor residual de s/1	Subvaluación de activo	Registrado	12.00	12.00	31.12.2022												0.00	0.00	12.00
1503.020999	MAQUINARIAS, EQUIPOS Y MOBILIARIOS DE OTRAS INSTALACIONES	Incluye bienes con valor residual de s/1	Subvaluación de activo	Registrado	29.00	29.00	31.12.2022												0.00	0.00	29.00
1505.010201	POR CONTRATA	Reporta Estudios generados desde el año 2017	Sobreestimación del activo	Registrado	153,525.00	153,525.00	31.12.2022					103,525.00	103,525.00	50,000.00					103,525.00	0.00	50,000.00
1505.010203	POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA-BIENES	Reporta Estudios generados desde el año 2020	Sobreestimación del activo	Registrado	10,686.34	10,686.34	31.12.2022					10,686.34	10,686.34						10,686.34	0.00	0.00
1505.010204	POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA-SERVICIOS	Reporta Estudios generados desde el año 2019	Sobreestimación del activo	Registrado	273,251.90	273,251.90	31.12.2022					225,251.90	225,251.90	48,000.00					225,251.90	0.00	48,000.00
1505.020201	POR CONTRATA	Reporta Estudios generados desde el año 2016	Sobreestimación del activo	Registrado	914,986.03	914,986.03	31.12.2022					488,427.00	488,427.00	426,559.03					488,427.00	0.00	426,559.03
1505.020204	POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA-SERVICIOS	Reporta Estudios generados desde el año 2019	Sobreestimación del activo	Registrado	221,261.44	221,261.44	31.12.2022					78,470.00	78,470.00	142,791.44					78,470.00	0.00	142,791.44
2103.0201	ACTIVOS NO FINANCIEROS POR PAGAR	Incluye obligaciones de pago no atendidas desde ejercicios anteriores	Sobreestimación del pasivo	Registrado / Estimado	20,795.86	37,817.36	30.09.2022					20,795.86	20,795.86	17,021.50	17,021.50				37,817.36	-17,021.50	0.00
2103.03	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	El análisis incluye saldos que se mantienen desde el año 2008, 2009, 2010, 2012, 2017, 2018, 2019	Sobreestimación del pasivo	Registrado	305,548.52	540,597.32	31.12.2022					383,723.03	383,723.03						383,723.03	-235,048.80	156,874.29
2401.0303	CIVILES	El análisis incluye 07 expedientes con provisión por sentencia judicial a favor de AFP, pero la entidad se ha acogido a la REPRO-AFP y cancelado según cronograma de pago	Sobreestimación del pasivo	Registrado	29,717.23	29,717.23	31.12.2022												0.00	0.00	29,717.23



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

ENTIDAD
UNIDAD EJECUTORA
PERIODO
MONEDA

GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN
COMISION FUNCIONAL N° 17 - UE 1263 - PEHCBM
3
SOLES

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	INDICIOS DE ERROR	POSIBLES ERRORES	TIPO DE IMPORTE	TOTAL PROGRAMACIÓN INICIAL (1)	TOTAL PROGRAMACIÓN ACTUALIZADA (2)	FECHA FIN	2022								2023				TOTAL EJECUCIÓN ACUMULADA (3)	DIFERENCIA EN PROGRAMACIÓN (1) - (2)	SALDO POR EJECUTAR (2) - (3)
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2				
								Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec			
1205.0401	Contratistas	Análisis detallados que respaldan los saldos de activos	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	154,614.97	154,614.97	31.12.2022							154,614.97					0.00	0.00	154,614.97	
1501.070302	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	8,056,173.27	30.06.2022			8,056,173.27	8,056,173.27								8,056,173.27	-8,056,173.27	0.00	
1501.070303	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	1,216,014.49	30.06.2022			1,216,014.49	1,216,014.49								1,216,014.49	-1,216,014.49	0.00	
1501.070304	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	2,449,834.08	30.06.2022			2,449,834.08	2,449,834.08								2,449,834.08	-2,449,834.08	0.00	
1501.070305	Por Administración Directa - Otros	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	13,000.00	30.09.2022				13,000.00	13,000.00							13,000.00	-13,000.00	0.00	
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	6,519,755.53	30.09.2022				6,519,755.53	6,519,755.53							6,519,755.53	-6,519,755.53	0.00	
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	2,189,823.88	30.09.2022			221,185.50	221,185.50	1,968,638.38	1,968,638.38						2,189,823.88	-2,189,823.88	0.00	
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto del clasificador de gasto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	1,830,836.12	30.09.2022					1,830,836.12	1,830,836.12						1,830,836.12	-1,830,836.12	0.00	
1504.0701	Gastos por la Contratación de Personal	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	1,057,492.16	30.09.2022					1,057,492.16	1,057,492.16						1,057,492.16	-1,057,492.16	0.00	
1504.0702	Gastos por la Compra de Bienes	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	795,483.49	30.09.2022					795,483.49	795,483.49						795,483.49	-795,483.49	0.00	
1504.0703	Gastos por la Contratación de Servicios	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	836,317.50	30.09.2022					836,317.50	836,317.50						836,317.50	-836,317.50	0.00	
1505.020202	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	277,624.41	30.09.2022					277,624.41	277,624.41						277,624.41	-277,624.41	0.00	
1505.020203	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	300,587.00	30.09.2022					300,587.00	300,587.00						300,587.00	-300,587.00	0.00	
1505.020204	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Conciliación detallada y/o registro incorrecto	Sobre estimación de activos por exceso del valor en libros de activos	Registrado	0.00	911,637.82	30.09.2022					911,637.82	911,637.82						911,637.82	-911,637.82	0.00	
1505.020204	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Conciliación detallada para reclasificar a Construcciones en curso	Reclasificación de activos por inadecuado registro de activos	Registrado	0.00	178,620.00	30.09.2022					178,620.00	178,620.00						178,620.00	-178,620.00	0.00	

Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>



ENTIDAD
UNIDAD EJECUTORA
PERIODO
MONEDA

GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN
COMISION FUNCIONAL N° 19 - UE 1517 EDUCACIÓN LAMAS
3
SOLES

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	INDICIOS DE ERROR	POSIBLES ERRORES	TIPO DE IMPORTE	TOTAL PROGRAMACIÓN INICIAL (1)	TOTAL PROGRAMACIÓN ACTUALIZADA (2)	FECHA FIN	2022								2023				TOTAL EJECUCION ACUMULADA (3)	DIFERENCIA EN PROGRAMACION (1) - (2)	SALDO POR EJECUTAR (2) - (3)
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2				
								Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec			
1206.01	Tesoro Público	Análisis detallados que respalden los saldos de activos	Reclasificación	Importe Registrado	217,284.13	217,284.13	30/06/2023												217,284.13	0.00	0.00	217,284.13
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	Documentación soporte de activos	Sobrestimación de existencias de almacén	Importe Registrado	1,820.00	1,820.00	30/06/2023												1,820.00	0.00	0.00	1,820.00
1301.050102	Papelaria En General, Útiles Y Materiales De Oficina	Documentación soporte de activos	Sobrestimación de existencias de almacén	Importe Registrado	154,920.22	154,920.22	30/06/2023												154,920.22	0.00	0.00	154,920.22
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocado	Documentación soporte de activos	Sobrestimación de existencias de almacén	Importe Registrado	112,381.27	112,381.27	30/06/2023												112,381.27	0.00	0.00	112,381.27
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	Documentación soporte de activos	Sobrestimación de existencias de almacén	Importe Registrado	11,908.69	11,908.69	30/06/2023												11,908.69	0.00	0.00	11,908.69
1301.0602	De Comunicaciones Y Telecomunicaciones	Documentación soporte de activos	Sobrestimación de existencias de almacén	Importe Registrado	5,416.00	5,416.00	30/06/2023												5,416.00	0.00	0.00	5,416.00
1301.0604	De Seguridad	Documentación soporte de activos	Sobrestimación de existencias de almacén	Importe Registrado	1,963.75	1,963.75	30/06/2023												1,963.75	0.00	0.00	1,963.75
1301.0699	Otros Accesorios Y Repuestos	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de existencias de almacén	Importe Registrado	1,537.00	1,537.00	30/06/2023												1,537.00	0.00	0.00	1,537.00
1301.0901	Libros, Textos Y Otros Materiales impresos	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de existencias de almacén	Importe Registrado	218,737.87	218,737.87	30/06/2023												218,737.87	0.00	0.00	218,737.87
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Útiles De Enseñanza	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de existencias de almacén	Importe Registrado	1,058,375.82	1,058,375.82	30/06/2023												1,058,375.82	0.00	0.00	1,058,375.82
1301.0999	Otros Materiales Diversos De Enseñanza	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de existencias de almacén	Importe Registrado	3,247.50	3,247.50	30/06/2023												3,247.50	0.00	0.00	3,247.50
1301.12	BIENES Y SUMINISTROS DE FUNCIONAMIENTO POR DISTRIBUIR	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de existencias de almacén	Importe Registrado	2,493.67	2,493.67	30/06/2023												2,493.67	0.00	0.00	2,493.67
1301.9903	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Enseñanza	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de existencias de almacén	Importe Registrado	3,540.00	3,540.00	30/06/2023												3,540.00	0.00	0.00	3,540.00
1301.9904	Simbolos, Distintivos Y Condecoraciones	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de existencias de almacén	Importe Registrado	136.00	136.00	30/06/2023												136.00	0.00	0.00	136.00
1301.9999	Otros Bienes	Documentación soporte de activos	Sobre estimación de existencias de almacén	Importe Registrado	318,258.55	318,258.55	30/06/2023												318,258.55	0.00	0.00	318,258.55
2101.030102	Seguro de Vida-Vigente	Documento soporte sobre la existencia de pasivo	sobrestimación	Importe Registrado	650.00	640.00	30/09/2022				640.00	640.00							640.00	10.00	0.00	0.00
2101.090101	Administradora de Fondos de Pensiones-Vigentes	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Reclasificación	Importe Registrado	184,035.40	183,661.98	30/09/2022				183,661.98	183,661.98							183,661.98	373.42	0.00	0.00
2102.01	Remuneraciones por Pagar	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Reclasificación	Importe Registrado	111,301.15	111,301.15	31/12/2022						111,301.15						0.00	0.00	0.00	111,301.15
2102.02	Pensiones por Pagar	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Reclasificación	Importe Registrado	1,674.78	1,674.78	31/12/2022						1,674.78						0.00	0.00	0.00	1,674.78
2102.030101	Principal	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	sobrestimación	Importe Registrado	882,319.53	882,319.53	31/12/2022						882,319.53						0.00	0.00	0.00	882,319.53
2102.99	Otros	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Reclasificación	Importe Registrado	534,244.96	534,244.96	31/12/2022						534,244.96						0.00	0.00	0.00	534,244.96
2103.010102	Servicios	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Reclasificación	Importe Registrado	6,386.99	6,386.99	31/12/2022						6,386.99						0.00	0.00	0.00	6,386.99
2103.990901	Otros	Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Reclasificación	Importe Registrado	33,591.11	33,591.11	31/12/2022						33,591.11						0.00	0.00	0.00	33,591.11



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>

ENTIDAD GOBIERNO REGIONAL SAN MARTIN
 UNIDAD EJECUTORA COMISION FUNCIONAL N° 21 - U.E 1527 UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL BELLAVISTA
 PERIODO 3
 MONEDA SOLES

CODIGO DE CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE	INDICIOS DE ERROR	POSIBLES ERRORES	TIPO DE IMPORTE	TOTAL PROGRAMACIÓN INICIAL (1)	TOTAL PROGRAMACIÓN ACTUALIZADA (2)	FECHA FIN	2022								2023				TOTAL EJECUCION ACUMULADA (3)	DIFERENCIA EN PROGRAMACION (1) - (2)	SALDO POR EJECUTAR (2) - (3)	
								T-1		T-2		T-3		T-4		T-1		T-2					
								Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec	Prog.Actual	Ejec				
1205.0501	Váticos	Ausencia de Documentación soporte de existencia de saldos	Sobreestimación de activos	Registrado	116,426.74	116,426.74	30/09/2022					116,426.74	116,426.74								116,426.74	0.00	0.00
1205.0502	Otras Entregas a Rendir Cuenta	Ausencia de Documentación soporte de existencia de saldos	Sobreestimación de activos	Registrado	27,613.00	27,613.00	30/09/2022					27,613.00	27,613.00								27,613.00	0.00	0.00



Documento Nro: 001-2022516302. Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico del GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN, generado en concordancia por

lo dispuesto en la ley 27269. Autenticidad e integridad pueden ser contrastada a través de la siguiente dirección web.

<https://verificarfirma.regionsanmartin.gob.pe?codigo=8909889fq677dq4a10qadeeq6bdae53c484e&anex=821153>



.....
Lic. Adm. Jhonny Walter Baldeon Vasquez
Presidente de la comisión central

.....
CPC. Fredy Rojas Mendoza
Integrante

.....
CPC. Fernando Rafael Azaldegui Gómez
Integrante

.....
Ing. Cesar Panduro Ruiz
Integrante

.....
CPC. Jhony Montalván Manuari
Integrante

.....
Econ. Diego Javier Mercedes Briceño
Integrante

