

Anexo 1

Actualización del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Instituto Nacional de Calidad – INACAL

1. OBJETIVOS:

- Identificar las cuentas contables objeto de depuración y sinceramiento contable.
- Gestionar la búsqueda exhaustiva de evidencia documental interna y externa, que permita sustentar el estado de cada cuenta contable que es objeto de depuración y sinceramiento.
- Acopiar las fichas de depuración y sinceramiento de cada una de las cuentas contables objeto de depuración y sinceramiento contable.
- Acopiar la evidencia documentaria suficiente para soportar la depuración y sinceramiento contable.
- Presentar los resultados de los avances y del informe final al cierre del proceso de la depuración y sinceramiento contable.

2. IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS CONTABLES

Las cuentas contables que requieren la aplicación de un proceso de depuración y sinceramiento contable son las siguientes:

- 2101.010501 IGV Cuenta Propia – Vigentes
- 2103.990901 OTROS
- 2501.99 OTROS INGRESOS DIFERIDOS
- 3401.020304 CUENTAS POR PAGAR

NOTAS CONTABLES

CUENTA CONTABLE	DETALLE	DEBE	HABER
2101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	932.72	
3401.020304	CUENTAS POR PAGAR	65,623.69	
2103.990901	OTROS		66,556.41
30/09/2023 Sinceramiento Contable por las devoluciones, por el servicio no prestado en ejercicios 2021 y 2022.			
		66,556.41	66,556.41

CUENTA CONTABLE	DETALLE	DEBE	HABER
3401.020304	CUENTAS POR PAGAR	55,924.39	
2501.01	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		55,924.39
30/09/2023 Sinceramiento Contable por la reclasificación de ingresos como otros ingresos diferidos.			
		55,924.39	55,924.39

3. LEVANTAMIENTO DE DATOS

El Equipo Funcional de Contabilidad remitirá el cuadro de resumen modificado propuesta para la depuración y sinceramiento contable al Equipo Funcional de Tesorería, de acuerdo con el siguiente detalle:

DESCRIPCION	RESPONSABLE	PERIODO
Actualización de la Depuración y Sinceramiento Contable	Equipo Funcional de Contabilidad - CNT	Hasta el 31 de diciembre 2023

4. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN

La Comisión de Depuración y Sinceramiento - CDS analiza y evalúa el caso presentado por el Equipo Funcional de Contabilidad,

DESCRIPCIÓN	RESPONSABLE	PERIODO
Acopio preliminar de la información a depurar remitida por el Equipo Funcional de Contabilidad	Equipo Funcional de Contabilidad y Equipo Funcional de Tesorería	30 días y 60 días hábiles
Revisión de la evidencia documentaria y el análisis de las propuestas técnicas presentadas	Equipo Funcional de Contabilidad y Equipo Funcional de Tesorería, Equipo funcional de Abastecimiento	30 días hábiles
Subsanación de observaciones por parte de las áreas usuarias	Equipo Funcional de Contabilidad y Equipo Funcional de Tesorería	15 días hábiles
Elaboración de informe de avance con las recomendaciones para efectuar los registros de depuración y sinceramiento contable - Ingresos	Equipo Funcional de Contabilidad y Equipo Funcional de Tesorería	Fecha límite 31 de diciembre 2023
Elaboración de informe de avance con las recomendaciones para efectuar los registros de depuración y sinceramiento contable - Cuenta Propiedad Planta y Equipo	Equipo Funcional de Contabilidad y Equipo Funcional de Tesorería, Equipo Funcional de Abastecimiento	Fecha límite 31 de diciembre 2023
Elaboración de informe final con las recomendaciones para efectuar los registros de depuración y sinceramiento contable.	Equipo Funcional de Contabilidad y Equipo Funcional de Tesorería	Fecha límite 31 de diciembre 2023
Presentación y sustento del informe final a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable.	Equipo Funcional de Contabilidad	Fecha límite 01 de febrero 2024
La Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable propone la aprobación de la actualización y los avances.	Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable	Fecha límite 05 de febrero 2024
Aprobación de la actualización y los avances del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable.	Presidencia Ejecutiva – Titular de la Entidad	Fecha límite 12 de febrero 2024

5. TOMA DE DECISIONES

El Titular de la Entidad es el responsable de aprobar el informe final elaborado y propuesto por la CDS del INSTITUTO NACIONAL DE CALIDAD- INACAL respecto de las acciones de depuración y sinceramiento contable, los procesos administrativos y legales vinculados, así como los registros contables necesarios para la depuración y sinceramiento. La aprobación debe ser formalizada a través

de la Resolución de Presidencia emitida por el Titular de la Entidad con base en los expedientes elaborados para la depuración y sinceramiento contable.

- Aprobar la actualización de ejecución en la fecha que remita el Equipo Funcional de Contabilidad de acuerdo con el cronograma.
- Elaboración del informe final
- Aprobación del informe final y tramite hasta la aprobación de la Resolución, máximo hasta el 12 de febrero de 2024

El Equipo Funcional de Contabilidad procederá a actualizar la fecha de avance del PDS. Como presentación de resultado de avance del periodo 3-2023, se aprueba el Informe del avance con fecha límite al 06.11.2023 y el proceso final que culmina el 12.02.2024.

6. CONSERVACIÓN DE EXPEDIENTES

Son las acciones de digitalización, custodia y mantenimiento de la documentación soporte del proceso de depuración y sinceramiento contable. El Equipo Funcional de Contabilidad, es responsable de la custodia de los expedientes elaborados que dan soporte documentario para consulta o evaluaciones posteriores de las acciones de depuración y sinceramiento de los saldos contables efectuados, teniendo en cuenta los informes de avance emitidos y luego el informe final. Esta documentación forma parte del archivo contable.

7. CONCLUSIONES

Luego del análisis realizado de los saldos de las cuentas contables que integran cada uno de los rubros que conforman el Estado de Situación Financiera EF-1 del tercer trimestre 2023, se actualizara los saldos de los Estados Financieros según se detalla a continuación:

AI 13 de febrero de 2023:

- ✓ Actualización de fechas para el avance del PDS incluyendo la fecha de presentación del informe final.

AI 08 de mayo de 2023:

- ✓ Actualización de fechas para el avance del PDS incluyendo la fecha de presentación del informe final.

AI 07 de agosto de 2023:

- ✓ Actualización de fechas para el avance del PDS incluyendo la fecha de presentación del informe final.

AI 06 de noviembre de 2023:

- ✓ Actualización el avance del PDS correspondiente al tramo 3.

AI 12 de febrero de 2024:

- ✓ Actualización de la ejecución final del PDS.
- ✓ Informe final

8. ANEXO 2: Formato de Programación Inicial y las modificaciones

PROGRAMACIÓN INICIAL Y MODIFICACIONES DEL PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE

Entidad Ejecutora		Ejecución Trimestral (Actualizaciones y avances de ejecución)										Total Ejecución Acumulada (Q)	Diferencia en Programación (V-Q)	Saldo por Ejecutar (Q-V)						
Unidad Ejecutora		Ejecución Trimestral (Actualizaciones y avances de ejecución)																		
Período		Ejecución Trimestral (Actualizaciones y avances de ejecución)																		
Meses		Ejecución Trimestral (Actualizaciones y avances de ejecución)																		
Código de Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Indicadores de Error	Posibles Errores	Tipo de Impacto	Total Programación Inicial (1)	Total Programación Actualizada (2)	Fecha Fin	2022		2023		Total Ejecución Acumulada (Q)	Diferencia en Programación (V-Q)	Saldo por Ejecutar (Q-V)						
								Prog. Actualizada	Ejecución	Prog. Actualizada	Ejecución									
								T-1	T-1	T-2	T-2									
								Prog. Actualizada	Ejecución	Prog. Actualizada	Ejecución									
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados (Banco de la Nación)	Los valores no satisficieron la facturación por los depósitos	deducción de los ingresos no facturados	Registrado	116,23	116,23	31.12.2023	116,23	116,23			116,23	0,00	0,00						
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados (Banco de la Nación)	Se le facturó el servicio por el depósito realizado pero no se llegó a prestar el servicio	deducción del ingreso, por no realizarse el servicio	Registrado	0,00	161,88	31.12.2023					161,88	-161,88	0,00						
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados (Banco de la Nación)	Depósitos en exceso realizados por el usuario y/o cliente	debido no han sido facturado la facturación y/o deducción por los depósitos realizados en el 2022	Registrado	0,00	7.908,12	31.12.2023					7.908,12	-7.908,12	0,00						
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados (Banco Continental)	Los valores no satisficieron la facturación por los depósitos	Los valores no satisficieron la facturación por los depósitos	Registrado	22.848,48	101.400,03	31.12.2023	22.848,48	22.848,48	21.473,53	21.473,53			101.400,03	-78.551,55					
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados (Banco Continental)	Los valores no satisficieron la facturación por los depósitos	Los valores no satisficieron la facturación por los depósitos	Registrado	1.785,54	13.835,93	31.12.2023	1.785,54	1.785,54	12.050,38	12.050,38			13.835,93	-12.050,38					
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados (Banco Scotiabank)	Se le facturó el servicio por el depósito realizado pero no se llegó a prestar el servicio	deducción del ingreso, por no realizarse el servicio	Registrado	0,00	16.248,45	31.12.2023					16.248,45	-16.248,45	0,00						
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados (Banco Continental)	Activación de facturas por servicios solicitados y no ejecutados por el usuario	Retago de la cuenta corriente BBVA	Registrado	51.177,01	58.551,80	31.12.2023	51.177,01	51.177,01				8.374,79	-8.374,79						
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados (Banco Scotiabank)	Activación de facturas por servicios solicitados y no ejecutados por el usuario	Retago de la cuenta corriente Scotiabank	Registrado	75.601,45	75.601,45	31.12.2023	75.601,45	75.601,45					75.601,45	0,00					
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados (Banco Continental)	Depósitos en exceso realizados por el usuario y/o cliente	proporcionar con la deducción de los importes en exceso	Registrado	1.587,25	1.587,25	31.12.2023	1.587,25	1.587,25					1.587,25	0,00					
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados (Banco Continental)	Depósitos en exceso realizados por el usuario y/o cliente	debido no han sido facturado la facturación y/o deducción por los depósitos realizados en el 2022	Registrado	0,00	31.787,82	31.12.2023	0,00	0,00			31.787,82	-31.787,82	0,00						
1205.0102	Seguros de Vehículos	Ajustes que corresponden al gasto del mes de diciembre no registrados oportunamente	si no registrar gastos realizados en el período, se muestra un resultado no razonable al cierre del ejercicio	Registrado	1.434,81	1.434,81	31.12.2023	1,434,81	1,434,81					1,434,81	0,00					
1205.0104	Otros Seguros Personales	Ajustes que corresponden al gasto del mes de diciembre no registrados oportunamente	si no registrar gastos realizados en el período, se muestra un resultado no razonable al cierre del ejercicio	Registrado	898,41	898,41	31.12.2023	898,41	898,41					898,41	0,00					
1205.0109	Otros Seguros de Bienes Muebles e Inmuebles	Ajustes que corresponden al gasto del mes de diciembre no registrados oportunamente	si no registrar gastos realizados en el período, se muestra un resultado no razonable al cierre del ejercicio	Registrado	4.640,39	4.640,39	31.12.2023	4.640,39	4.640,39					4,640,39	0,00					
1205.02	Alquileres Pagados Por Anticipo	Ajustes que corresponden al gasto del mes de diciembre no registrados oportunamente	si no registrar gastos realizados en el período, se muestra un resultado no razonable al cierre del ejercicio	Registrado	165.550,00	165.550,00	31.12.2023	165.550,00	165.550,00					165,550,00	0,00					
1301.050101	Reventas y Acciones	Se dio salida por el bien con el IVA	registro del IVA de la cuenta 1301.050102	Registrado	14,40	14,40	31.12.2023	14,40	14,40					14,40	0,00					
1301.050102	Reventas En Comercios, Salas Y Mesas De Oficina	Se dio salida por el bien con el IVA	registro del IVA de la cuenta 1301.050101	Registrado	13,47	13,47	31.12.2023	13,47	13,47					13,47	0,00					
1101.010501	IGV Cuenta Propia - Vigentes	Activación de facturas por servicios solicitados y no ejecutados por el usuario	Retago del IGV no utilizado	Estimado	19.339,06	30.190,50	31.12.2023	19.339,06	19.339,06	5.851,50	5.851,50	0,00	2.500,00	932,72	2.500,00					
1103.010102	Servicios	Ajustes INC 134 Oct2021 y 134F 2020 según modelo seguro paramoneras	si no registrar gastos realizados en el período, se muestra un resultado no razonable al cierre del ejercicio	Registrado	24.719,35	24.719,35	31.12.2023	24.719,35	24.719,35					24,719,35	0,00					
					309.638,85	335.463,24		309.638,85	309.638,85	39.373,41	39.373,41	0,00	0,00	33.267,82	122.489,85	3.200,00	0,00	531.459,06	-10.811,81	4.067,28

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N° 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: <https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml>