



DOC	00756713
EXP.	00374448

**RESOLUCIÓN DE ALCALDÍA N° 037-2022-MDT/ALC**

El Tambo, 31 de enero del 2022.

**EL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO:**

**VISTO:**

El Memorandum N°048-2022-MDT/GM de fecha 28 de enero del 2022, suscrito por el Gerente Municipal, el Informe Legal N° 030-2022-MDT/GAJ de fecha 27 de enero del 2022, suscrito por el Gerente de Asesoría Jurídica, el Informe Técnico N° 001-2022-MDT/GAF-SGC, suscrito por la Sub Gerente de Contabilidad, sobre Aprobación del **PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO, PROPUESTO POR LA COMISIÓN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE, EN CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 014-2021-EF/51.01 QUE APRUEBA EL "INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO, CIERRE Y PRESENTACIÓN DEL PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS"**, y;



**CONSIDERANDO:**

Que, de conformidad con el Artículo 194° de la Constitución Política del Perú, modificado por la Ley de Reforma de la Constitución Política del Perú, Ley N° 30305, concordante con el Artículo II del Título Preliminar de la Ley Orgánica de Municipalidades; las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno local. Tienen autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia;



Que, con Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01 se aprueba la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 de "Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos" mediante la cual se establecen los lineamientos administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y otras formas organizativas no financieras que administren Recursos Públicos, que permitan un buen punto de partida para la preparación e inicio del proceso de adopción plena de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público;



Que, mediante Resolución de Alcaldía N° 144-2021-MDT/ALC, se determinó el inicio de la depuración y sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital de El Tambo, orientado a determinar la existencia real de activos y pasivos de la Entidad y su correspondiente medición, conforme a lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas;



Que, según Resolución de Alcaldía N° 145-2021-MDT/ALC, se dispuso la designación y aprobación de la comisión de depuración y sinceramiento contable, la cual viene llevando a cabo las acciones requeridas en dichos procesos;





Que, mediante Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01 la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, aprobó el "Instructivo para el Registro, Cierre y Presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos", requiriendo la aprobación de un Plan de Depuración y Sinceramiento Contable;

Que, el mencionado Instructivo, establece en su Tercera Disposición Complementaria Final que para fines de la presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable (PDS) establecida en el numeral 6,21. del Instructivo, la/el titular de la entidad aprueba el PDS mediante resolución, en un plazo que no excede de/ 31 de enero de 2022, según corresponda: Entidad individual: una (1) resolución que incluye la programación inicial/ bajo el formato de programación inicial, (según anexo 2 numeral 9 del instructivo);

Que, de conformidad a lo expuesto en el Acta de la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable de fecha 19 de enero del 2022, se aprueba el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Municipalidad Distrital de El Tambo, el cual cuenta con la conformidad de la mencionada comisión mediante el cual, se tiene prevista la ejecución de las metas institucionales orientadas al cumplimiento del citado proceso;

Que, mediante Informe Técnico N° 001-2002-MDT/GAF-GAF-SGC la sub Gerente de Contabilidad refiere que, según las normas legales citadas y de acuerdo a lo indicado en el diagnostico de depuración y sinceramiento contable de la Municipalidad Distrital de El Tambo, son materia de sinceramiento los rubros: Efectivo y equivalente de efectivo, cuentas por cobrar, otras cuentas por cobrar, inventarios, servicios y otros pagados por anticipado, otras cuentas del activo, propiedad, planta y equipo, otras cuentas del activo, (Nota 15), cuentas por pagar a proveedores, remuneraciones y beneficios sociales, que integran el estado de situación financiera al 31/12/2021, por lo que en cumplimiento del numeral 3.5 y anexo 02-Formato de Programación Inicial del Instructivo antes señalado, en su calidad de Presidenta de la Comisión y otras áreas involucradas presentó a los integrantes de la Comisión el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable descrito en el formato que anexa, concluyendo que es procedente el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable presentado por lo que solicita se emita el acto resolutivo que lo apruebe;

Que, con Informe Legal N° 030-2022-MDT/GAJ de fecha 27 de enero del 2022, el Gerente de Asesoría Jurídica, opina que es Procedente la Aprobación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Municipalidad Distrital de El Tambo, propuesto por la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, en cumplimiento al Instructivo para el registro, Cierre y Presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos" aprobado con Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01.;

Que, con Memorándum N° 048-2022-MDT/GM de fecha 28 de enero del 2022, el Gerente Municipal, remite los actuado para la emisión del acto resolutivo;







Que, estando a las facultades conferidas por el Artículo 20° inciso 6) de la Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades.

**SE RESUELVE:**

**ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR EL PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO, PROPUESTO POR LA COMISIÓN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE, EN CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 014-2021-EF/51.01 QUE APRUEBA EL "INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO, CIERRE Y PRESENTACIÓN DEL PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LAS ENTIDADES DEL SECTOR PÚBLICO Y OTRAS FORMAS ORGANIZATIVAS NO FINANCIERAS QUE ADMINISTREN RECURSOS PÚBLICOS", el cual forma parte de la presente Resolución.**

**ARTICULO SEGUNDO. - DISPONER** la presentación de esta Resolución y del Plan de Depuración y Sinceramiento, a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, en estricta atención a las condiciones y plazos que la indicada Dirección General establece.

**ARTICULO TERCERO. - NOTIFICAR**, la presente Resolución a la Gerencia Municipal, Sub Gerencia de Contabilidad y a las demás Unidades Orgánicas que por la naturaleza de sus funciones tengan injerencia con el contenido de la misma.

**ARTICULO CUARTO. - DISPONER**, que la Subgerencia de Tecnologías de Información, Archivo Central y Oficina de Comunicaciones, proceda a publicar la presente Resolución en el portal electrónico de la Municipalidad Distrital de El Tambo.

**REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.**



  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO  
Carlo Victor Curisínche Eusebio  
ALCALDE



ANEXO 02  
FORMATO DE PROGRAMACION INICIAL

ENTIDAD: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE EL TAMBO

UNIDAD EJECUT 303012

PERIODO 31/12/2020

MONEDA SOLES

**ACTIVO**  
**NOTA 3 - Efectivo y Equivalente del Efectivo**

Codigo de la cuenta contable	Descripcion de cuenta contable	Indicadores de error	Posibles errores	Tipo de Inaporte	Total programacion inicial	Fecha fin	2022		2023			
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2
1101.03	Depósitos En Instituciones Financieras Públicas				438,342.59							
1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Sobrestimacion de activos	Registrado	137,423.32	31/12/2022				137,423.32		
1101.030106	Transferencias	Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Sobrestimacion de activos	Registrado	273,256.91	31/12/2022				273,256.91		
1101.030108	Recursos Determinados - Foncomun	Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Sobrestimacion de activos y reclasificación	Registrado	13,651.45	31/12/2022				13,651.45		
1101.030109	Recursos Determinados - Otros Impuestos	Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Subestimacion de activos	Estimado	13,700.17	31/12/2022				13,700.17		
1101.030110	Recursos Determinados - Canon, Sobre	Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Sobrestimacion de activos y reclasificación	Registrado	310.74	31/12/2022				310.74		
1101.04	Depósitos En Instituciones Financieras Privadas				385,595.80							
1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Sobrestimacion de activos	Registrado	50,567.55	31/12/2022				50,567.55		
1101.040105	Recursos Determinados - Otros Impuestos	Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Sobrestimacion de activos	Registrado	179,644.30	31/12/2022				179,644.30		
1101.0404	Otros Depósitos	Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Sobrestimacion de activos	Registrado	155,383.95	31/12/2022				155,383.95		
1101.12	Recursos Centralizados en la Cuenta Unica de Tesoro - CUT				4,343,430.04							
1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - C	Ausencia de Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimacion de activos	Registrado	1,584,928.83	31/12/2022				1,584,928.83		
1101.1202	Endeudamiento Interno - CUT	Ausencia de Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimacion de activos	Registrado	970,576.97	31/12/2022				970,576.97		
1101.1203	Endeudamiento Externo - CUT	NO REQUIERE SINCERAMIENTO			0.00							
1101.205	Transferencias - CUT	Ausencia de Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimacion de activos	Registrado	139,855.60	31/12/2022				139,855.60		
1101.208	FONCOMUN - RD - CUT	NO REQUIERE SINCERAMIENTO			0.00					0.00		
1101.209	Otros Impuestos Municipales - RD - CU	NO REQUIERE SINCERAMIENTO			0.00					0.00		
1101.209	Canon, Sobre Canon, Regalías, Renta	Ausencia de Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobrestimacion de activos	Registrado	1,645,068.64	31/12/2022				1,645,068.64		









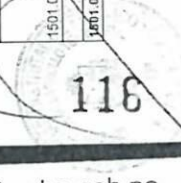
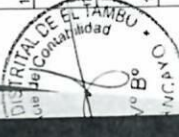




Municipalidad Distrital de  
**El Tambo**  
*¡el pueblo primero!*



1501.070301	Infraestructura Eléctrica - Costo	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Registrado	723,667.64	30/06/2023	723,667.64	723,667.64
1501.030401	Infraestructura Agrícola - Costo	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Registrado	22,145.29	30/06/2023	22,145.29	22,145.29
1501.030501	Agua y Saneamiento - Costo	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Registrado	18,264,722.26	30/06/2023	18,264,722.26	18,264,722.26
1501.030601	Plazuelas, Parques Y Jardines - Costo	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Registrado	15,888,239.96	30/06/2023	15,888,239.96	15,888,239.96
1501.030901	Otras Estructuras - Costo	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE	Registrado	9,562,815.87	30/06/2023	9,562,815.87	9,562,815.87
<b>VALOR EN LIBROS</b>				<b>156,348,536.33</b>			
<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>							
1501.07	Construcción De Edificios No Residenciales						
1501.070102	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	892,502.63	30/06/2023	892,502.63	892,502.63
1501.070103	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	1,129,781.62	30/06/2023	1,129,781.62	1,129,781.62
1501.070104	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	599,864.70	30/06/2023	599,864.70	599,864.70
1501.070202	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	1,491,301.19	30/06/2023	1,491,301.19	1,491,301.19
1501.070203	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	1,346,950.65	30/06/2023	1,346,950.65	1,346,950.65
1501.070204	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	654,715.70	30/06/2023	654,715.70	654,715.70
1501.070302	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	275,891.38	30/06/2023	275,891.38	275,891.38
1501.070403	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	198,082.54	30/06/2023	198,082.54	198,082.54
1501.070502	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	62,315.28	30/06/2023	62,315.28	62,315.28
1501.070602	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	301,503.07	30/06/2023	301,503.07	301,503.07
1501.070403	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	263,842.22	30/06/2023	263,842.22	263,842.22
1501.070603	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	82,877.97	30/06/2023	82,877.97	82,877.97
1501.070603	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	100,167.25	30/06/2023	100,167.25	100,167.25
1501.070604	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	70,990.69	30/06/2023	70,990.69	70,990.69
1501.070604	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles	Registrado	43,364.20	30/06/2023	43,364.20	43,364.20
1501.08	<b>CONSTRUCCION DE ESTRUCTURAS</b>			<b>7,514,161.09</b>			





Municipalidad Distrital de  
**El Tambo**  
*¡el pueblo primero!*



1501.080201	Por Contrata	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	10.810.907.65	30/06/2023	10.810.907.65				10.810.907.65
1501.080202	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	11.536.436.14	30/06/2023	11.536.436.14				11.536.436.14
1501.080203	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	11.283.999.05	30/06/2023	11.283.999.05				11.283.999.05
1501.080204	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	2.616.956.74	30/06/2023	2.616.956.74				2.616.956.74
1501.080402	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	229.696.27	30/06/2023	229.696.27				229.696.27
1501.080403	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	119.856.56	30/06/2023	119.856.56				119.856.56
1501.080404	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	17.061.80	30/06/2023	17.061.80				17.061.80
1501.080501	Por Contrata	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	6.714.030.45	30/06/2023	6.714.030.45				6.714.030.45
1501.080502	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	2.133.615.63	30/06/2023	2.133.615.63				2.133.615.63
1501.080503	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	3.399.985.28	30/06/2023	3.399.985.28				3.399.985.28
1501.080504	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	583.817.88	30/06/2023	583.817.88				583.817.88
1501.080505	Por Administración Directa - Otros	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	59.722.22	30/06/2023	59.722.22				59.722.22
1501.080602	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	1.181.509.84	30/06/2023	1.181.509.84				1.181.509.84
1501.080603	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	770.899.68	30/06/2023	770.899.68				770.899.68
1501.080605	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	491.625.72	30/06/2023	491.625.72				491.625.72
1501.080901	Por Contrata	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	26.247.90	30/06/2023	26.247.90				26.247.90
1501.080902	Por Administración Directa - Personal	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	673.800.00	30/06/2023	673.800.00				673.800.00
1501.080903	Por Administración Directa - Bienes	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	4.077.572.03	30/06/2023	4.077.572.03				4.077.572.03
1501.080904	Por Administración Directa - Servicios	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	5.102.357.37	30/06/2023	5.102.357.37				5.102.357.37
1501.080906	Estructuras Concluidas Por Reclasificar	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de PPE e intangibles.	Sobrestimación de activos	Registrado	6.230.735.69	30/06/2023	6.230.735.69				6.230.735.69
	VALOR EN LIBROS			0.00			69.859.386.40				



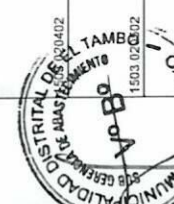




Municipalidad Distrital de  
**El Tambo**  
*¡El pueblo primero!*



1502 010101	Terrenos Urbanos - Costo	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE.	Registrado	2,112,054.54	31/03/2023			2,112,054.54
1502 010102	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE.	Registrado	1,630,266.05	31/03/2023			1,630,266.05
1502 010201	Terrenos Rurales - Ajuste por Revaluación	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE.	Registrado	440,110.31	31/03/2023			440,110.31
1502 0507	Terrenos en Afectación en Uso - Ajuste VALOR EN LIBROS	Ausencia de inventario físico valorizado de PPE.	Registrado	7,200.00	31/03/2023			7,200.00
	<b>MAQUINARIAS, EQUIPOS Y OTROS</b>			<b>4,139,630.90</b>				
1503 0101	Para Transporte Terrestre	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Estimado	3,278,846.36	30/06/2022		3,278,846.36	
1503 020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	Ausencia Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Registrado	1,098.25	30/06/2022		1,098.25	
1503 020102	Mobiliario De Oficina	Ausencia Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Estimado	117,283.67	30/06/2022		117,283.67	
1503 020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	Ausencia Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Registrado	364,708.80	30/06/2022		364,708.80	
1503 020302	Equipos De Comunicaciones Para Red	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Registrado	24,788.50	30/06/2022		24,788.50	
1503 020303	Equipos De Telecomunicaciones	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Registrado	203,683.25	30/06/2022		203,683.25	
1503 020401	Mobiliario	NO REQUIERE SINCERAMIENTO						
	Equipo	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otros dependencias y/o terceros	Estimado	37,053.00	30/06/2022		37,053.00	
1503 020701	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otros dependencias y/o terceros	Registrado	21,584.67	30/06/2022		21,584.67	
	Equipo De Deportes Y Recreación	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otros dependencias y/o terceros	Registrado	6,990.00	30/06/2022		6,990.00	
	Mobiliario De Deportes Y Recreación	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otros dependencias y/o terceros	Estimado	6,990.00	30/06/2022		6,990.00	
	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otros dependencias y/o terceros	Registrado	18,800.00	30/06/2022		18,800.00	
1503 020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otros dependencias y/o terceros	Estimado	2,230.00	30/06/2022		2,230.00	
1503 020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otros dependencias y/o terceros	Registrado	5,799.00	30/06/2022		5,799.00	
1503 020903	Seguridad Industrial	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otros dependencias y/o terceros	Estimado	520.00	30/06/2022		520.00	



114



Código de la cuenta contable (1)	Nombre de sub cuenta contable (1)	Indicio de error (2)	Posible error (3)	Tipo de Importe (4)	Importe (5)	Fecha fin	Importe (5)	T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2					
1503 020904	Electricidad Y Electronica	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos.	Estimado	4,027.15	30/06/2022	4,027.15		4,027.15													
1503 020905	Equipos E Instrumentos De Medicin	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos.	Estimado	60,768.14	30/06/2022	60,768.14		60,768.14													
1503 020906	Equipos Para Vehiculos	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos.	Estimado	65,766.00	30/06/2022	65,766.00		65,766.00													
1503 020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Registrado	5,029,264.96	30/06/2022	5,029,264.96		5,029,264.96													
1503 010201	Edificios O Unidades No Residenciales	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Registrado	(6,359,084.65)	30/06/2023	(6,359,084.65)		(6,359,084.65)								(6,359,084.65)					
1508 010297	Edificios O Unidades No Residenciales	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Registrado	(138,061.12)	30/06/2023	(138,061.12)		(138,061.12)								(138,061.12)					
1508 0103	Estructuras	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Registrado	(49,988,207.80)	30/06/2023	(49,988,207.80)		(49,988,207.80)								(49,988,207.80)					
1508 0201	Vehiculo	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos.	Estimado	2,858,536.54	30/06/2022	2,858,536.54		2,858,536.54													
1508 0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros	información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Registrado	(4,428,592.77)	30/06/2022	(4,428,592.77)		(4,428,592.77)													
<b>TOTAL \$/</b>																<b>0.00</b>	<b>7,680,145.62</b>	<b>0.00</b>	<b>4,188,630.90</b>	<b>0.00</b>	<b>4,188,630.90</b>	<b>177,236,630.25</b>

**NOTA 15 - Otras Cuentas del Activo (Neto)**

Código de la cuenta contable (1)	Nombre de sub cuenta contable (1)	Indicio de error (2)	Posible error (3)	Tipo de Importe (4)	Importe (5)	Fecha fin	Importe (5)	T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2									
1504 0301	INVERSIONES INTANGIBLES	Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE.	Sobrestimación de activos	Registrado	625,961.32	30/06/2022	625,961.32		625,961.32																	
1504 0302	Gastos Por La Compra De Bienes	Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE.	Sobrestimación de activos	Registrado	3,941.95	30/06/2022	3,941.95		3,941.95																	
1504 0303	Gastos Por La Contratacion De Servicios	Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE.	Sobrestimación de activos	Registrado	752.00	30/06/2022	752.00		752.00																	
<b>VALOR NETO</b>																<b>630,655.27</b>										
1505 020	ESTUDIOS Y PROYECTOS	Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE.	Sobrestimación de activos	Registrado	775,841.00	30/06/2022	775,841.00		775,841.00																	
1505 0201	Estudio De Preinversión	Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE.	Sobrestimación de activos	Registrado	438,363.00	30/06/2022	438,363.00		438,363.00																	
1505 0201	Elaboración De Expediente Técnico	Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE.	Sobrestimación de activos	Registrado	2,563,957.89	30/06/2022	2,563,957.89		2,563,957.89																	
1505 020201	Elaboración De Expediente Técnico	Ausencia de Criterios que respalden el reconocimiento de PPE.	Sobrestimación de activos	Registrado	886,799.00	30/06/2022	886,799.00		886,799.00																	







**ANEXO 02**  
**FORMATO DE PROGRAMACION INICIAL**

MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE EL TAMBO  
ENTIDAD: MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE EL TAMBO  
UNIDAD EJEC: 301012  
PERIODO: 31/12/2020  
MONEDA: SOLES

**PASIVO**

**NOTA 17 - Cuentas por Pagar a Proveedores**

Codigo de la cuenta contable (1)	Nombre de sub cuenta contable (1)	inicio de error (2)	Posible error (3)	Tipo de Importe (4)	Importe (5)	2022				2023		
						T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2	
2103 010101	BIENES	Ausencia de Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Subestimación de activos	Estimado	830,267.31							
2103 010102	SERVICIOS	Ausencia de Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Subestimación de activos	Estimado	1,825,770.44							
2103 0201	Activos no Financieros por Pagar	Ausencia de Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Subestimación de activos	Estimado	3,783,818.89							
2103 03	Depósitos Recibidos En Garantía	Ausencia de Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Sobrestimación de pasivo	Registrado	524,089.37							
<b>TOTAL \$/</b>					<b>6,963,946.01</b>							

**NOTA 18 - Impuestos, Contribuciones y otros**

Codigo de la cuenta contable (1)	Nombre de sub cuenta contable (1)	inicio de error (2)	Posible error (3)	Tipo de Importe (4)	Importe (5)	2022				2023		
						T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2	
2101.01	Impuestos y Contribuciones											
2101.010201	Renta 4Ta. Categoría - Vigentes	NO REQUIERE SINCERAMIENTO										
2101.010201	Administradoras De Fondos De Pensiones - Vigentes	NO REQUIERE SINCERAMIENTO										
<b>TOTAL \$/</b>					<b>0.00</b>							

**NOTA 19 - Remuneraciones y Beneficios Sociales**

Codigo de la cuenta contable (1)	Nombre de sub cuenta contable (1)	inicio de error (2)	Posible error (3)	Tipo de Importe (4)	Importe (5)	2022				2023		
						T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2	
2102 0402	Otros Beneficios Por Pagar	NO REQUIERE SINCERAMIENTO										
2102 0402	Vacaciones	Ausencia de Análisis detallados que respalden los saldos de pasivos	Sobrestimación de activos	Registrado	68,782.38							
2103 01	Bienes Y Servicios Por Pagar											
2103 010104	Vacaciones CAS	NO REQUIERE SINCERAMIENTO										
<b>TOTAL \$/</b>					<b>68,782.38</b>							





**NOTA 22 - Parte Cte. Deudas a Largo Plazo**

Codigo de la cuenta contable (1)	Nombre de sub cuenta contable (1)	Indicador de error (2)	Posible error (3)	Tipo de importe (4)	Importe (5)	Fecha fin	2022						2023	
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2		
2302.0103	Internas						T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2		
2302.0103	Internas	NO REQUIERE SINCERAMIENTO												
<b>TOTAL SI/</b>														

**NOTA 23 - Otras cuentas del Pasivo**

Codigo de la cuenta contable (1)	Nombre de sub cuenta contable (1)	Indicador de error (2)	Posible error (3)	Tipo de importe (4)	Importe (5)	Fecha fin	2022						2023	
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2		
2103.990103	Civiles	NO REQUIERE SINCERAMIENTO					T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2		
2103.990104	Laborales	NO REQUIERE SINCERAMIENTO												
2103.990109	Otras	NO REQUIERE SINCERAMIENTO												
2103.990901	OTROS	NO REQUIERE SINCERAMIENTO												
<b>TOTAL SI/</b>														

**NOTA 27 - Beneficios Sociales y Obligaciones Previsionales**

Codigo de la cuenta contable (1)	Nombre de sub cuenta contable (1)	Indicador de error (2)	Posible error (3)	Tipo de importe (4)	Importe (5)	Fecha fin	2022						2023	
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2		
2102.030101	Principal	NO REQUIERE SINCERAMIENTO					T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2		
2102.030201	Principal	NO REQUIERE SINCERAMIENTO												
<b>TOTAL SI/</b>														

**NOTA 28 - Obligaciones previsionales**

Codigo de la cuenta contable (1)	Nombre de sub cuenta contable (2)	Indicador de error (3)	Posible error (4)	Tipo de importe (5)	Importe (6)	Fecha fin	2022						2023	
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2		
2102.030101	Régimen De Pensiones DL N° 20530	NO REQUIERE SINCERAMIENTO					T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2		
<b>TOTAL SI/</b>														

