



UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN
Enrique Guzmán y Valle
“Alma Máter del Magisterio Nacional”

RECTORADO

RESOLUCIÓN N° 0198-2022-R-UNE

Chosica, 31 de enero del 2022

VISTA la Hoja de Envío N° 235-2022-R-UNE, del 31 de enero del 2022, del Rectorado de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.

CONSIDERANDO:

Que, mediante Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, se regula el Sistema Nacional de Contabilidad como el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos por los cuales se ejecuta y evalúa el registro contable de los hechos económicos, financieros y patrimoniales del sector público, en armonía con la normativa contable internacional vigente;

Que el artículo 16 del Decreto Legislativo N° 1438 señala que las entidades del Sector Público efectúan la integración de los estados financieros y presupuestarios de su ámbito de competencia funcional, para su presentación periódica, aplicando las normas y procedimientos contables establecidos por la Dirección General de Contabilidad Pública;

Que con Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01, del 30 de junio del 2021, y su modificatoria la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, del 20 de diciembre del 2021, se aprueba la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 “Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”, así como el “Instructivo para la Declaración del Inicio y Conformación de las Comisiones de Depuración y Sinceramiento Contable para las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”;

Que el inciso 5.11 del numeral 5 de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 refiere que el Titular de la Entidad es responsable, ante la Dirección General de Contabilidad Pública, de aprobar el plan o los planes de depuración y sinceramiento contable, propuestos por la Comisión Única o Comisión Central;

Que, mediante Resolución N° 1473-2021-R-UNE, se declara el inicio de las Acciones de Depuración y Sinceramiento Contable en la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, a partir del 16 de julio del 2021;

Que, con Resolución N° 1474-2021-R-UNE y su modificatoria la Resolución N° 0150-2022-R-UNE, se designa a la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle;

Que con Informe N° 001-2022-CDS-UNE-EGyV, del 31 de enero del 2022, se remite al Rectorado el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle;

Estando a lo dispuesto por la autoridad universitaria; y,

En uso de las atribuciones conferidas por el artículo 60° de la Ley N° 30220 – Ley Universitaria, concordante con el artículo 23° del Estatuto de la UNE y los alcances de la Resolución N° 1138-2021-R-UNE;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO 1°.- APROBAR el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, conforme a lo establecido en la parte considerativa y de acuerdo con lo remitido por el presidente de la comisión designada por Resolución N° 1474-2021-R-UNE y Resolución N° 0150-2022-R-UNE, tal cual se adjunta en cinco (5) folios.





UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN
Enrique Guzmán y Valle
“Alma Máter del Magisterio Nacional”

RECTORADO

RESOLUCIÓN N° 0198-2022-R-UNE

Chosica, 31 de enero del 2022

ARTÍCULO 2°.- REMITIR copia de la presente resolución a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas para el reconocimiento correspondiente.

ARTÍCULO 3°.- DAR A CONOCER a las instancias pertinentes lo aquí dispuesto para que efectúen las acciones complementarias al respecto.

ARTÍCULO 4°.- PUBLICAR la presente resolución en el portal web de esta casa superior de estudios (www.une.edu.pe).

Regístrese, comuníquese y cúmplase.



Mtra. Anita Luz Chacón Ayala
Secretaría General (e)



Dra. Eida Violeta Asencios Trujillo
Rectora

ALCHA/RMGV



ANEXO 2: FORMATO DE PROGRAMACIÓN INICIAL DEL PDS

Entidad: Universidad Nacional de Educación "Enrique Guzmán y Valle"
Unidad Ejecutora: 106 Universidad Nacional de Educación "Enrique Guzmán y Valle"
Periodo: 2020
Moneda: Soles

Código de Cuenta Contable	Descripción de cuenta contable	Indicio de error	Posible error	Tipo de importe	Total Programación Inicial	Fecha Fin	2022				2023			
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2		
1201.0302	Derechos Y Tasas Administrativos	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	92,216.90	30/06/2022		92,216.90						
1201.98	Otras Cuentas Por Cobrar	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	16,505.84	30/06/2022		16,505.84						
1301.0101	Alimentos Y Bebidas Para Consumo Humano	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	123,100.81	31/12/2022				123,100.81				
1301.020102	Textiles Y Acabados Textiles	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	519.20	30/06/2022		519.20						
1301.020103	Caizado	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	1,228.50	30/06/2022		1,228.50						
1301.0301	Combustibles Y Carburantes	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	10,889.85	30/06/2022		10,889.85						
1301.0302	Gases	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	0.04	30/06/2022		0.04						
1301.0303	Lubricantes, Grasas y Afines	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	31,235.00	30/06/2022		31,235.00						
1301.050101	Repuestos Y Accesorios	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	37,733.01	30/06/2022		37,733.01						
1301.050102	Papelaría En General, Utiles Y Materiales De Oficina	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	138,009.84	31/12/2022				138,009.84				
1301.050201	Agropecuaria, Ganadero Y De Jardinería	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	750.00	30/06/2022		750.00						
1301.050301	Aseo, Limpieza Y Tocado	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	5,631.58	30/06/2022		5,631.58						
1301.050302	De Cocina, Comedor Y Cafetería	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	226.00	30/06/2022		226.00						
1301.050401	Electricidad, Iluminación Y Electrónica	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	3,764.00	30/06/2022		3,764.00						
1301.059999	Otros	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	1,854.00	30/06/2022		1,854.00						
1301.0601	De Vehiculos	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	2,240.28	30/06/2022		2,240.28						
1301.0604	De Seguridad	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	6,312.00	30/06/2022		6,312.00						
1301.0699	Otros Accesorios	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	22,624.00	30/06/2022		22,624.00						
1301.0701	Enseres	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	100.00	30/06/2022		100.00						
1301.080102	Medicamentos	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	164.00	30/06/2022		164.00						
1301.080201	Materiales, Insumos, Instrumental Y Accesorios Médicos, Q	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	4,880.00	30/06/2022		4,880.00						
1301.0902	Material Didáctico, Accesorios Y Utiles De Enseñanza	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	33,970.00	30/06/2022		33,970.00						





UNIVERSIDAD NACIONAL DE EDUCACIÓN
"Enrique Guzmán y Valle"
Alma Mater del Magisterio
UNIDAD DE CONTABILIDAD

ANEXO 2: FORMATO DE PROGRAMACIÓN INICIAL DEL PDS

Entidad: Universidad Nacional de Educación "Enrique Guzmán y Valle"
Unidad Ejecutora: 106 Universidad Nacional de Educación "Enrique Guzmán y Valle"
Periodo: 2020
Moneda: Soles

Código de Cuenta Contable	Descripción de cuenta contable	Indicio de error	Posible error	Tipo de importe	Total Programación Inicial	Fecha Fin	2022				2023			
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2		
1301.0999	Otros Materiales	Ausencia de Análisis	sobresimación contable	registrado	190.00	30/06/2022		190.00						
1301.1105	Otros Materiales de Mantenimiento	Ausencia de Análisis	sobresimación contable	registrado	18.21	30/06/2022		18.21						
1301.9901	Herramientas	Ausencia de Análisis	sobresimación contable	registrado	4,235.64	30/06/2022		4,235.64						
1301.9999	Otros Bienes	Ausencia de Análisis	sobresimación contable	registrado	10,637.36	30/06/2022		10,637.36						
1304.01	Materias Primas Para Productos Manufacturados	Ausencia de Análisis	sobresimación contable	registrado	30.00	30/06/2022		30.00						
1309.01	Bienes Y Suministros De Funcionamiento	Ausencia de Análisis	sobresimación contable	registrado	103.71	30/06/2022		103.71						
1205.0103	Seguro Obligatorio de Accidentes de Tránsito (Soat)	Ausencia de Conciliación	sobresimación contable	registrado	2,530.03	30/09/2022			2,530.03					
1205.0402	Proveedores	Ausencia de Conciliación	sobresimación contable	registrado	1,996,352.00	30/09/2022			1,996,352.00					
1205.0501	Viajeros	Ausencia de Conciliación	sobresimación contable	registrado	49,052.34	30/09/2022			49,052.34					
1205.0502	Otros Entregas A Rendir Cuenta	Ausencia de Conciliación	sobresimación contable	registrado	0.30	30/09/2022			0.30					
1205.0401	Contratistas	Ausencia de Conciliación	sobresimación contable	registrado	11,746,529.37	30/09/2022			11,746,529.37					
1206.01	Tesoro Público	Ausencia de Análisis	sobresimación contable	registrado	16,674,921.03	31/12/2022				16,674,921.03				
1501.010101	Viviendas Residenciales	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	2,087,555.60	31/03/2023					2,087,555.60			
1501.010197	Viviendas Residenciales – Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	663,562.93	31/03/2023						663,562.93		
1501.020101	Edificios Administrativos – Costo	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	14,441,299.72	31/03/2023							14,441,299.72	
1501.020197	Edificios Administrativos – Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	1,919,188.53	31/03/2023							1,919,188.53	
1501.020201	Instalaciones Educativas – Costo	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	75,594,063.27	31/03/2023								75,594,063.27
1501.020297	Instalaciones Educativas – Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	10,673,863.93	31/03/2023								10,673,863.93
1501.020301	Instalaciones Médicas – Costo	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	1,424,293.45	31/03/2023								1,424,293.45
1501.020397	Instalaciones Médicas – Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	452,734.46	31/03/2023								452,734.46
1501.020401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Costo	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	1,735,262.94	31/03/2023								1,735,262.94
1501.020497	Instalaciones Sociales Y Culturales - Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	551,581.09	31/03/2023								551,581.09



[Handwritten signature]



[Handwritten signature]



ANEXO 2: FORMATO DE PROGRAMACIÓN INICIAL DEL PDS

Entidad: Universidad Nacional de Educación "Enrique Guzmán y Valle"
 Unidad Ejecutora: 106 Universidad Nacional de Educación "Enrique Guzmán y Valle"
 Periodo: 2020
 Moneda: Soles

Código de Cuenta Contable	Descripción de cuenta contable	Indicio de error	Posible error	Tipo de importe	Total Programación Inicial	Fecha Fin	2022				2023		
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2	
1501.029901	Otros Edificios No Residenciales - Costo	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	3,998,636.71	31/03/2023						3,998,636.71	
1501.029997	Otros Edificios No Residenciales - Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	816,932.84	31/03/2023						816,932.84	
1501.030501	Agua Y Saneamiento - Costo	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	3,351,379.48	31/03/2023						3,351,379.48	
1501.039901	Otras Estructuras -Costo	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	7,618,290.54	31/03/2023						7,618,290.54	
1501.080201	Por Contrata	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	2,393,721.07	31/03/2023						2,393,721.07	
1502.010101	Terrenos Urbanos - Costo	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	30,303,744.28	31/03/2023						30,303,744.28	
1502.010197	Terrenos Urbanos - Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	18,583,728.32	31/03/2023						18,583,728.32	
1502.0501	Terrenos en Afectación en Uso - Costo	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	1,466,795.56	31/03/2023						1,466,795.56	
1502.0597	Terrenos en Afectación en Uso - Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sub estimación contable	registrado	2,638,506.18	31/03/2023						2,638,506.18	
1503.0101	Para Transporte Terrestre	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	9,946,254.45	30/06/2023							9,946,254.45
1503.020101	Maquinas Y Equipos De Oficina	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	7,597,506.49	30/06/2023							7,597,506.49
1503.020102	Mobiliario De Oficina	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	1,003,434.67	30/06/2023							1,003,434.67
1503.020201	Maquinas Y Equipos De Educativos	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	25,779,352.18	30/06/2023							25,779,352.18
1503.020202	Mobiliario Educativo	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	2,189,471.62	30/06/2023							2,189,471.62
1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	21,440,688.76	30/06/2023							21,440,688.76
1503.020302	Equipos De Comunicaciones Para Redes Informáticas	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	1,213,571.16	30/06/2023							1,213,571.16
1503.020303	Equipos De Telecomunicaciones	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	3,939,202.15	30/06/2023							3,939,202.15
1503.020401	Mobiliario	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	45,797.57	30/06/2023							45,797.57
1503.020402	Equipo	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	1,535,304.48	30/06/2023							1,535,304.48
1503.020502	Equipo De Uso Agrícola Y Pesquero	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	102,615.60	30/06/2023							102,615.60
1503.020601	Equipo De Cultura y Arte	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	84,870.00	30/06/2023							84,870.00
1503.020701	Equipo De Deportes Y Recreación	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	199,200.00	30/06/2023							199,200.00



[Handwritten signature]



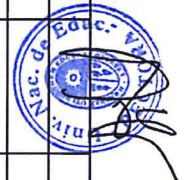
[Handwritten signature]



ANEXO 2: FORMATO DE PROGRAMACIÓN INICIAL DEL PDS

Entidad: Universidad Nacional de Educación "Enrique Guzmán y Valle"
Unidad Ejecutora: 106 Universidad Nacional de Educación "Enrique Guzmán y Valle"
Periodo: 2020
Moneda: Soles

Código de Cuenta Contable	Descripción de cuenta contable	Indicio de error	Posible error	Tipo de importe	Total Programación Inicial	Fecha Fin	2022					2023				
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2				
1503.020702	Mobiliario De Deportes Y Recreación	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	7.350.00	30/06/2023										7,350.00
1503.020801	Mobiliario, Equipos Y Aparatos Para La Defensa Y La Seguridad	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	81.103.32	30/06/2023										81,103.32
1503.020901	Aire Acondicionado Y Refrigeración	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	414.116.61	30/06/2023										414,116.61
1503.020902	Aseo, Limpieza Y Cocina	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	505.652.99	30/06/2023										505,652.99
1503.020903	Seguridad Industrial	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	2.675.50	30/06/2023										2,675.50
1503.020904	Electricidad Y Electrónica	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	341.022.19	30/06/2023										341,022.19
1503.020905	Equipos E Instrumentos De Medición	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	2.127.823.66	30/06/2023										2,127,823.66
1503.020906	Equipos Para Vehiculos	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	109.731.36	30/06/2023										109,731.36
1503.020999	Maquinarias, Equipos Y Mobiliarios De Otras Instalaciones	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	187.387.65	30/06/2023										187,387.65
1503.04	Vehiculos, Maquinarias Y Otras Unidades Por Recibi	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	1.106.486.00	30/06/2023										1,106,486.00
1508.010101	Edificios Residenciales - Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	-2,107,306.86	31/03/2023										-2,107,306.86
1508.010197	Edificios Residenciales - Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	-643,788.67	31/03/2023										-643,788.67
1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	-26,791,915.07	31/03/2023										-26,791,915.07
1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	-6,527,263.94	31/03/2023										-6,527,263.94
1508.0103	Estructuras	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	-4,889,211.70	31/03/2023										-4,889,211.70
1508.0201	Vehiculos	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	-9,598,788.63	30/06/2023										-9,598,788.63
1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	-48,555,817.64	30/06/2023										-48,555,817.64
1505.0101	Estudios de Pre Inversión Concluido	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	927,325.08	30/09/2022									927,325.08	
1505.010201	Por Contrata	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	63,675.00	30/09/2022									63,675.00	
1505.0201	Elaboración de Expediente Técnico Concluido	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	1,138,683.99	30/09/2022									1,138,683.99	
1505.020201	Por Contrata	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	33,000.00	30/09/2022									33,000.00	
1505.0303	Gastos Por Contratación de Servicios	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	34,000.00	30/09/2022									34,000.00	





ANEXO 2: FORMATO DE PROGRAMACIÓN INICIAL DEL PDS

Entidad: Universidad Nacional de Educación "Enrique Guzmán y Valle"
Unidad Ejecutora: 106 Universidad Nacional de Educación "Enrique Guzmán y Valle"
Periodo: 2020
Moneda: Soles

Código de Cuenta Contable	Descripción de cuenta contable	Indicio de error	Posible error	Tipo de importe	Total Programación Inicial	Fecha Fin	2022				2023		
							T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2	
1505.0399	Otros Gastos	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	108,301.21	30/09/2022			108,301.21				
1506.02	Pinturas Y Esculturas	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	34,241.76	31/03/2023					34,241.76		
1507.0201	Libros Y Textos Para Biblioteca	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	2,851,353.23	31/03/2023					2,851,353.23		
1507.0299	Otros Bienes Culturales	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	3,524.47	31/03/2023					3,524.47		
1508.0302	Activos Intangibles	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	-2,339,456.10	31/03/2023					-2,339,456.10		
2103.010101	BIENES	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	713,855.86	31/12/2022					713,855.86		
2103.010102	SERVICIOS	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	3,574,169.62	31/12/2022					3,574,169.62		
2103.0201	Activos no Financieros	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	11,550,746.02	31/12/2022					11,550,746.02		
2103.03	Depósitos Recibidos en Garantía	Ausencia de Conciliación	sobrestimación contable	registrado	224,427.67	31/12/2022					224,427.67		
2101.0201	Tributos Municipales - Vigentes	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	5,549.24	31/12/2022					5,549.24		
2101.030102	Seguro De Vida - Vigentes	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	25.00	31/12/2022					25.00		
2101.030201	Sistema Nacional de Pensiones - Vigentes	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	64,025.00	31/12/2022					64,025.00		
2101.090101	Administradoras de Fondos de Pensiones - Vigentes	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	68,789.77	31/12/2022					68,789.77		
2103.010106	Vacaciones Truncas CAS	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	2,000.00	31/12/2022					2,000.00		
2103.990901	OTROS	Ausencia de Conciliación	ninguno	registrado	1,292,097.44	31/12/2022					1,292,097.44		
2501.01	Venta De Bienes Y Servicios	Ausencia de Análisis	sobrestimación contable	registrado	308.30	31/12/2022					308.30		
2102.050101	Régimen De Pensiones DL. N° 20530	ninguno	ninguno	registrado	65,904,558.08	31/12/2022					65,904,558.08		

