

ANEXO 01: PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE

ENTIDAD **Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria**
 UNIDAD EJECUTORA **1273**
 PERIODO **2022 - 2023**
 MONEDA **Soles**

Items	Cuenta Contable (1)	Código de cuenta contable (1)	Descripción de cuenta contable (1)	Indicios de error (2)	Posibles errores (3)	Tipo de importe (4)	Total Programación Inicial	Fecha Fin	2022				2023	
									T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2
1	1101	1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Subestimación de activos	Registrado	433,084.58	31/12/2022				433,084.58		
2	1101	1101.030102	Recursos Directamente Recaudados	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	219,845.84	31/12/2022				219,845.84		
3	1101	1101.040101	Recursos Directamente Recaudados	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Subestimación de activos	Registrado	34,149.86	31/12/2022				34,149.86		
4	1101	1101.1201	Recursos Directamente Recaudados - CUT	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Subestimación de activos	Estimado	1.28	31/12/2022				1.28		
5	1202	1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensación por el Personal de la Entidad	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos/Horas a compensar informadas en exceso por falta de actualización del sistema RRHH	Sobreestimación de activos	Registrado	5,384,830.39	31/12/2022				5,384,830.39		
6	1202	1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensar por Ex Trabajadores de la Entidad	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos/Horas a compensar informadas en exceso por falta de actualización del sistema RRHH	Sobreestimación de activos	Registrado	174,105.42	31/12/2022				174,105.42		
7	1202	1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos/Horas a compensar no informadas	Subestimación de activos	Registrado	97,715.49	31/12/2022				97,715.49		
8	1202	1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensar por Ex Trabajadores de la Entidad	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos/Horas de Trabajo Pendientes de Compensar por Ex Trabajadores de la Entidad: Horas por compensar no informadas en el año 2021	Subestimación de activos	Registrado	624,305.08	31/12/2022				624,305.08		
9	1202	12029802	Otras cuentas por Cobrar	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos	Sobreestimación de activos	Registrado	263.89	31/12/2022				263.89		
10	1202	12029802	Otras cuentas por Cobrar	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos-Se consideró parte de Impuesto Predial el gasto administrativo	sobreestimación de pasivos	Registrado	5.60	31/12/2022				5.60		
11	1202	1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensar Personal de la Entidad	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos	Subestimación de pasivos	Registrado	292,469.69	31/12/2022				292,469.69		
12	1202	1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensar Ex Trabajadores	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos	Subestimación de pasivos	Registrado	947,392.63	31/12/2022				947,392.63		

13	1202	1202.0805	Horas de Trabajo Pendientes de Compensar Personal de la Entidad	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos	Subestimación de pasivos	Registrado	20,725,605.24	31/12/2022				20,725,605.24		
14	1202	1202.12	Horas de Trabajo Pendientes de Compensar Ex Trabajadores	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos	Subestimación de pasivos	Registrado	251,754.86	31/12/2022				251,754.86		
15	1202	1202.9802	Otras Cuentas Por Cobrar Diversas	Criterios que respalden el reconocimiento de activos. Recupero de tributos de años anteriores	Sobreestimación de pasivos	Registrado	2,812.35	31/12/2022				2,812.35		
16	1202	1202.9802	Otras cuentas por cobrar diversas	Criterios que respalden el reconocimiento de activos	Sobreestimación de activos	Registrado	153.01	31/12/2022				153.01		
17	1205	12050402	Proveedores	Análisis detallado que respaldan los saldos de Activos	subestimación de activo	Registrado	7,738.02	31/12/2022				7,738.02		
18	1205	1205.9704	Laborales	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros	Sobreestimación de activos	Registrado	314,814.46	31/12/2022				314,814.46		
19	1205	1205.01	Viaticos	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	8,022.00	31/12/2022				8,022.00		
20	1205	1205.9704	Laborales	Criterios que respalden la medición posterior de activos	Sobreestimación de activos	Registrado	73,541.90	31/12/2022				73,541.90		
21	1309	1309.01	Bienes y Suministro de Funcionamiento	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	367,774.00	31/12/2022				367,774.00		
22	1501	1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Registrado	162,678.95	31/12/2022				162,678.95		
23	1501	1501.020101	Edificios Administrativos - Costo	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Estimado	29,561,377.63	31/12/2022				29,561,377.63		
24	1503	1503.020301	Equipos Computacionales Y Periféricos	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	720,237.38	31/12/2022				720,237.38		
25	1503	1503.9901	Animales Entrenados para Proporcionar Potencial de Servicio	Conciliación entre la información registrada en cuentas de activos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Registrado	19,493.09	31/12/2022				19,493.09		
26	1503	1503.0501	Para Unidades Ejecutoras del Mismo Pliego	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Registrado	99,950.00	31/12/2022				99,950.00		
27	1508	1508.0202	Maquinaria, Equipo, Mobiliario Y Otros.	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	720,237.38	31/12/2022				720,237.38		
28	1508	1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Estimado	4,121,595.27	31/12/2022				4,121,595.27		
29	1508	1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Registrado	43,046.01	31/12/2022				43,046.01		
30	1508	1508.010201	Edificios O Unidades No Residenciales	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	13,882.54	31/12/2022				13,882.54		

31	1508	1508.010297	Edificios O Unidades No Residenciales - Ajuste por Revaluación	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de activos	Registrado	4,367.16	31/12/2022				4,367.16		
32	1508	1508.0103	Estructuras	Conciliación entre la información registrada en cuentas de PPE e intangibles y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Subestimación de activos	Registrado	31,870.75	31/12/2022				31,870.75		
33	2101	2101.0201	Tributos Municipales	Análisis detallados que respalden los saldos de activos-Información errónea informada por dependencia	Sobreestimación de pasivos	Registrado	13,013.64	31/12/2022				13,013.64		
34	2101	2101.030101	Regimen de Prestaciones de Salud	Análisis detallados que respalden los saldos de activos-Recupero de tributos de años anteriores	Sobreestimación de pasivos	Registrado	236.37	31/12/2022				236.37		
35	2101	2101.10301	Renta quinta categoría	Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Subestimación de pasivos	Registrado	60,710.61	31/12/2022				60,710.61		
36	2102	2102.0402	Vacaciones	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	1,124,232.47	31/12/2022				1,124,232.47		
37	2102	2102.0402	Vacaciones	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	130,751.95	31/12/2022				130,751.95		
38	2102	2102.30201	Compensacion por tiempo de servicios D.Leg.728	Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Subestimación de pasivos	Registrado	3,351.84	31/12/2022				3,351.84		
39	2102	2102.30201	Compensacion por tiempo de servicios D.Leg.728	Criterios que respalden la medicion posterior de pas	Sobreestimación de pasivos	Registrado	30,351.89	31/12/2022				30,351.89		
40	2102	2102.30201	Compensacion por tiempo de servicios D.Leg.728	Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Subestimación de pasivos	Registrado	2,220,877.95	31/12/2022				2,220,877.95		
41	2102	2102.402	Vacaciones	Criterios que respalden el reconocimiento de pasivos	Sobreestimación de pasivos	Registrado	23,038.73	31/12/2022				23,038.73		
42	2102	2102.402	Vacaciones	Criterios que respalden la medición posterior de pasivos	Sobreestimación de pasivos	Registrado	17,133.30	31/12/2022				17,133.30		
43	2102	2102.402	Vacaciones	Criterios que respalden la medición posterior de pasivos	Subestimación de pasivos	Registrado	1,908.80	31/12/2022				1,908.80		
44	2102	2102.50101	Pensionistas D.Leg.20530	Criterios que respalden el reconocimiento de pasivos	Sobreestimación de pasivos	Registrado	13,446.40	31/12/2022				13,446.40		
45	2102	2102.99	Otras remuneraciones, pensiones y beneficios por pagar	Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Subestimación de pasivos	Registrado	392,061.23	31/12/2022				392,061.23		
46	2103	2103.010104	Vacaciones CAS	Análisis detallado que respaldan los saldos de Pasivos/Vacaciones CAS- Vacaciones gozadas de años anteriores (2018 al 2021) que no fueron informadas oportunamente	Sobreestimación de pasivos	Registrado	219,651.64	31/12/2022				219,651.64		
47	2103	2103.010104	Vacaciones CAS	Análisis detallado que respaldan los saldos de Pasivos/Vacaciones CAS- Vacaciones gozadas de año 2018 informada en exceso	Subestimación de pasivos	Registrado	2,800.00	31/12/2022				2,800.00		
48	2103	2103.010102	Servicios	Servicios no informados en el año 2021	subestimación de pasivos	Registrado	1,667,072.20	31/12/2022				1,667,072.20		

49	2103	2103.010102	Servicios	Servicios informadas en exceso año 2021 (notas de sobreestimación de pasivos)	Registrado	18,124.09	31/12/2022				18,124.09		
50	2103	2103.990201	Laudos arbitrales Nacionales	Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Registrado	40,640.70	31/12/2022				40,640.70		
51	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	645.57	31/12/2022				645.57		
52	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	1,032.15	31/12/2022				1,032.15		
53	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	8,495.00	31/12/2022				8,495.00		
54	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	27,104.00	31/12/2022				27,104.00		
55	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	127.83	31/12/2022				127.83		
56	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	4,466.00	31/12/2022				4,466.00		
57	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	8,302.75	31/12/2022				8,302.75		
58	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	5,000.00	31/12/2022				5,000.00		
59	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	120,810.69	31/12/2022				120,810.69		
60	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	598.56	31/12/2022				598.56		
61	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	1,395.94	31/12/2022				1,395.94		
62	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	50,286.71	31/12/2022				50,286.71		
63	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	62,002.00	31/12/2022				62,002.00		
64	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	4,690.00	31/12/2022				4,690.00		
65	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	47,357.85	31/12/2022				47,357.85		
66	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Registrado	1,193.00	31/12/2022				1,193.00		

67	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	1,916.66	31/12/2022				1,916.66		
68	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	1,118.22	31/12/2022				1,118.22		
69	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	11,004.90	31/12/2022				11,004.90		
70	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	29,418.28	31/12/2022				29,418.28		
71	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	413,156.47	31/12/2022				413,156.47		
72	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	1,865.98	31/12/2022				1,865.98		
73	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	197,087.97	31/12/2022				197,087.97		
74	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	1,920.00	31/12/2022				1,920.00		
75	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	10,095.92	31/12/2022				10,095.92		
76	2103	2103.990901	Derechos Administrativos	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	42,905.80	31/12/2022				42,905.80		
77	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	828,279.22	31/12/2022				828,279.22		
78	2103	2103.010102	Servicios	Criterios que respalden el reconocimientos de pasivos, Información inoportuna proveniente de otras dependencias	Subestimación de pasivos	Registrado	53.52	31/12/2022				53.52		
79	2103	2103.0201	Activos no Financieros por Pagar	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de pasivos	Registrado	968.26	31/12/2022				968.26		
80	2103	2103.010101	Bienes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de pasivos	Registrado	6,000.00	31/12/2022				6,000.00		
81	2103	2103.010101	Bienes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de pasivos	Registrado	2,960.31	31/12/2022				2,960.31		
82	2103	2103.010101	Bienes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de pasivos	Registrado	34.00	31/12/2022				34.00		
83	2103	2103.010101	Bienes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de pasivos	Registrado	58.00	31/12/2022				58.00		
84	2103	2103.010101	Bienes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de pasivos	Registrado	43.48	31/12/2022				43.48		

85	2103	2103.010101	Bienes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de pasivos	Registrado	7,313.18	31/12/2022				7,313.18		
86	2103	2103.010101	Bienes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de pasivos	Registrado	17,169.00	1/01/2023				17,169.00		
87	2103	2103.010101	Bienes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de pasivos	Registrado	256.50	2/01/2023				256.50		
88	2103	2103.010101	Bienes	Conciliación entre la información registrada en cuentas de pasivos y la proporcionada por otras dependencias y/o terceros.	Sobreestimación de pasivos	Registrado	892.90	3/01/2023				892.90		
89	2103	2103.99	Otras cuentas por pagar	Documentación soporte sobre la existencia de pasivos	Subestimación de pasivos	Registrado	13,320.63	4/01/2023				13,320.63		

ANEXO 01: PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE

ENTIDAD SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
UNIDAD EJECUTORA UE 003 MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN DE LA SUNAT - MSI (1663)
PERIODO 2022 - 2023
MONEDA Soles

Items	Cuenta Contable (1)	Código de cuenta contable (1)	Descripción de cuenta contable (1)	Indicios de error (2)	Posibles errores (3)	Tipo de importe (4)	Total Programación Inicial	Fecha Fin	2022				2023	
									T-1	T-2	T-3	T-4	T-1	T-2
1	1504	1504.0303	Gastos Por La Contratacion De Servicios	Gastos de Instalación Software	Subestimación de activos	Registrado	1,193,487.20	20/02/2023				1,193,487.20		