



GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI GOBERNACIÓN REGIONAL

"Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad"



RESOLUCION EJECUTIVA REGIONAL N° 0146 -2019-GRU-GR

Pucallpa, **08 FEB. 2019**

Visto: La Resolución Ejecutiva Regional N° 0071-2018-GRU-GR, de fecha 29 de enero de 2018, INFORME N° 005-2019-GRU-GRPP-SGDI/WEMM, de fecha 08 de enero de 2019, INFORME LEGAL N° 002-2019-GRU-GGR-ORAJ/KJPV, y;

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con lo dispuesto con el Artículo 191° de la Constitución Política del Perú, concordante con el Artículo 9° de la Ley N° 27783 – Ley de Bases de la Descentralización y el Artículo 2° de la Ley N° 27867 – Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, los Gobiernos Regionales gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia;

Que, el Artículo 10°, numeral 10.3 de la Ley N° 27783 – Ley de Bases de la Descentralización, referido al carácter y efecto de las normas, prevé que las normas técnicas referidas a los sistemas administrativos del Estado, como presupuesto, tesorería, contaduría (...), por su naturaleza son de observancia y cumplimiento obligatorio para todo los niveles de gobierno. Como todo sistema administrativo cuenta con un ente rector, la Dirección General del Tesoro Público y en el ámbito regional, las Oficinas de Tesorería y la Dirección General de Contabilidad Pública y en el ámbito regional, las Oficinas de Contabilidad, respectivamente, correspondiendo a dichos órganos emitir la conformidad de la regulación contenida en la Directiva;

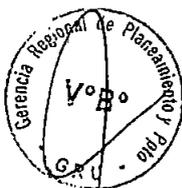
Que, el Texto Único Ordenado de la Ley N° 28693 – Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, aprobado mediante Decreto Supremo N° 126-2017-EF, establece las normas fundamentales para el funcionamiento del Sistema Nacional de Tesorería, en concordancia con las disposiciones de la Ley N° 28112 – Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público;

Que, mediante Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15, emitido por la Dirección Nacional del Tesoro Público, aprueba la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, que tiene por objeto establecer las disposiciones y procedimientos relacionados con la ejecución financiera y demás operaciones de tesorería;

Que, mediante Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15, la Dirección Nacional del Tesoro Público, emite disposiciones complementarias a la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, referido al cierre de operaciones del Año Fiscal anterior, del gasto, devengado y girado y del uso de la caja chica, entre otras disposiciones para la ejecución del gasto;

"Decenio de la Igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"

Dirección: Jr. Raymondi N° 220 – Pucallpa – Ucayali – Perú - Telef. (061) 586120 / Av. Arequipa N° 810. Oficina 901 – Lima Telef. (01) 433-2516 - <http://www.regionucayali.gob.pe/>





GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI GOBERNACIÓN REGIONAL

"Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad"



Que, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 0071-2018-GRU-GR, de fecha 29 de enero de 2018, se aprobó la Directiva N° 002-2018-GRU-GR-GGR-ORA-OT "Normas Generales de Control Interno de Caja y Bancos del Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, para el Año Fiscal 2018";

Que, con INFORME N° 005-2019-GRU-GRPP-SGDI/WEMM, de fecha 08 de enero del 2019, la Sub Gerencia de Desarrollo Institucional, propone la aprobación de la Directiva N° 001-2019-GRU-GR-GGR-GRPP-SGDI "Normas Generales de Control Interno de Caja y Bancos a nivel del Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali para el Año Fiscal 2019"; precisando que la Directiva se ha formulado en función a la normativa vigente como la Ley N° 30879 – Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2019;

Que, el Decreto Legislativo N° 1436 - Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público, tiene por objeto establecer normas básicas sobre Administración Financiera del Sector Público para su gestión integrada e eficiente de manera intersistémica, en un contexto de sostenibilidad y responsabilidad fiscal;

Que, el Decreto Legislativo N° 1438 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Contabilidad, conformante de la Administración Financiera del Sector Público;

Que, mediante Decreto Legislativo N° 1441 - Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Tesorería, conformante de la Administración Financiera del Sector Público;

Que, el Artículo 12° de la Ley N° 27867 – Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, establece que el Órgano Ejecutivo del Gobierno Regional, se organiza en Gerencias Regionales coordinadas y dirigidas por la Gerencia General y; el Artículo 33° determina que la Administración Regional se ejerce bajo un Sistema Gerencial, sustentada en la planificación estratégica, organización, dirección, ejecución, evaluación y control en el marco de las normas emitidas por los sistemas administrativos nacionales;

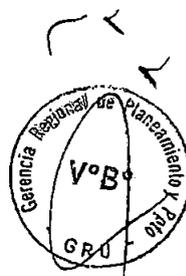
Que, el Inciso h) del Artículo 21° de la Ley N° 27867 – Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, atribuye al Gobernador Regional del Gobierno Regional de Ucayali, aprobar las normas reglamentarias de organización y funciones de las dependencias administrativas;

Que, en el marco de las disposiciones contenidas en las normas precedentemente acotadas, resulta necesario establecer a través de una Directiva, las Normas Generales de Control Interno de Caja y Bancos a Nivel del Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, para el Año Fiscal 2019;

Que, en uso de sus facultades conferidas por la Ley N° 27867 - Ley Orgánica de Gobiernos Regionales, y sus modificatorias; con el visto bueno de la Gerencia General Regional, Gerencia Regional de Planeamiento y Presupuesto, Oficina Regional de

"Decenio de la Igualdad de oportunidades para mujeres y hombres"

Dirección: Jr. Raymondi N° 220 – Pucallpa – Ucayali – Perú - Telef. (061) 586120 / Av. Arequipa N° 810. Oficina 901 – Lima Telef. (01) 433-2516 - <http://www.regionucayali.gob.pe/>





GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI GOBERNACIÓN REGIONAL

"Año de la Lucha contra la Corrupción y la Impunidad"



Asesoría Jurídica, Oficina Regional de Administración, Oficina de Contabilidad, Oficina de Tesorería y Sub Gerencia de Desarrollo Institucional, y;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR la Directiva N° 001-2019-GRU-GR-GGR-GRPP-SGDI, "Normas Generales de Control Interno de Caja y Bancos a Nivel del Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, para el Año Fiscal 2019", que en anexo forma parte de la presente Resolución.

ARTÍCULO SEGUNDO.- ESTABLECER que la aplicación, implementación y cumplimiento de la presente Directiva es responsabilidad del funcionariado, directivos y servidores de las oficinas de Contabilidad y Tesorería de los diferentes órganos y unidades orgánicas conformantes del Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali.

ARTÍCULO TERCERO.- ENCARGAR, a la Oficina de Tecnologías de la Información, la publicación de la presente Resolución y la Directiva en el Portal Electrónico Institucional del Gobierno Regional de Ucayali (www.regionucayali.gob.pe).

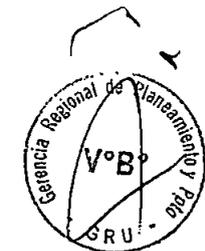
ARTÍCULO CUARTO.- NOTIFICAR con la presente Resolución a la Oficina Regional de Administración, Oficina de Contabilidad, Oficina de Tesorería y a todas las Unidades Ejecutoras del Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali.

ARTÍCULO QUINTO.- DEJAR SIN EFECTO la Resolución Ejecutiva Regional N° 0071-2018-GRU-GR, de fecha 29 de enero de 2018, quedando subsistente los actos administrativos que se realizaron al amparo de esta Resolución.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.

GOBIERNO REGIONAL DE UCAYALI

Sr. Francisco A. Pezo Torres
GOBERNADOR REGIONAL



DIRECTIVA N° 001-2019-GRU-GR-GGR-GRPP-SGDI

“NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO DE CAJA Y BANCOS A NIVEL PLIEGO 462: GOBIERNO REGIONAL DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI, PARA EL AÑO FISCAL 2019”

I. OBJETIVO.

Normar y regular el Sistema Nacional de Contabilidad en el manejo y control de los fondos y valores en las Unidades Ejecutoras que conforman el Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, asegurando la continuidad y fluidez en las operaciones de tesorería.

II. FINALIDAD.

Contar con un instrumento técnico normativo que regula el Sistema Nacional de Contabilidad de los procedimientos administrativos específicos, aplicables a los recursos financieros para el buen uso de los fondos y valores en las Unidades Ejecutoras que conforman el Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali.

III. ALCANCE.

En la aplicación y cumplimiento de la Directiva, están comprendidas todas las Unidades Ejecutoras que conforman el Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, relacionadas y debidamente autorizadas en el manejo de fondos y valores.

IV. BASE LEGAL.

- 4.1 Ley N° 27867 - Ley Orgánica de Gobiernos Regionales y su modificatoria.
- 4.2 Ley N° 30879 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2019.
- 4.3 Decreto Supremo N° 304-2012-EF – Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto.
- 4.4 Decreto Legislativo N° 1440 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público.
- 4.5 Decreto Legislativo N° 1441 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería.
- 4.6 Decreto Legislativo N° 1436 – Decreto Legislativo Marco de la Administración Financiera del Sector Público.



- 4.7 Decreto Legislativo N° 1438 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad.
- 4.8 Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 - aprueba la Directiva N° 001-2007-EF/77.15 "Directiva de Tesorería", de carácter general y permanente.
- 4.9 Resolución Directoral N° 001-2011-EF/77.15 - "Dictan disposiciones complementarias a la Directiva de Tesorería aprobada por la Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 y sus modificatorias, respecto del cierre de operaciones del Año Fiscal anterior, del Gasto Devengado y Girado y del uso de la Caja Chica, entre otras disposiciones con la ejecución del gasto.
- 4.10 Resolución Directoral N° 026-80-EF/77.15 - "Normas Generales del Sistema de Tesorería", y su ampliatoria, Resolución Directoral N° 008-89-EF/77.15.01.
- 4.11 Decreto Supremo N° 298-2018-EF – Aprueba el Valor de la Unidad Impositiva Tributaria – UIT para el Año 2019.
- 4.12 Ley N° 30381 – Ley que Cambia el Nombre de la Unidad Monetaria de Nuevo Sol a Sol.
- 4.13 Ordenanza Regional N° 002-2018-GRU-CR – Aprueba el Reglamento de Organización y Funciones - ROF del Gobierno Regional de Ucayali.



VI. DISPOSICIONES GENERALES.

6.1 TERMINOLOGIA:

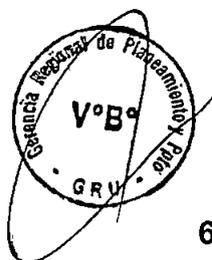
Para efectos de la presente Directiva, se utilizará la siguiente terminología:

DNTP	Dirección Nacional del Tesoro Público.
SIAF-SP	Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público.
DGETP	Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.
UIT	Unidad Impositiva Tributaria.
SEACE	Sistema Electrónico de Adquisiciones y Contrataciones del Estado.
AFP	Administración de Fondos de Pensiones.
ONP	Oficina de Normalización Previsional.
SUNAT	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

6.2 FUENTE DE FINANCIAMIENTO:

00. Recursos Ordinarios.

Corresponden a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las



comisiones de recaudación y servicios bancarios; los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación. Asimismo, comprende los fondos por la monetización de productos.

09. Recursos Directamente Recaudados.

Comprende los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente. Incluye el rendimiento financiero, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

13. Donaciones y Transferencias.

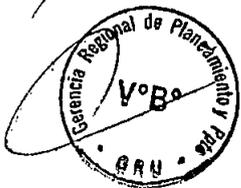
Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por el gobierno proveniente de Agencias Internacionales de Desarrollo, Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Se consideran las transferencias provenientes de las Entidades Públicas y Privadas sin exigencia de contraprestación alguna.

04. Recursos Determinados.

Considera los fondos provenientes de los aportes obligatorios efectuados por los trabajadores de acuerdo a la normatividad vigente, así como los aportes obligatorios realizados por los empleadores al régimen de prestaciones de salud del Seguro Social de Salud. Se incluyen las transferencias de fondos del Fondo Consolidado de Reservas Previsionales así como aquellas que por disposición legal constituyen fondos para Reservas Previsionales. Incluye el rendimiento financiero así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

19. Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito.

Comprende los fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuadas por el Estado con Instituciones, Organismos Internacionales y Gobiernos Extranjeros, así como las asignaciones de Líneas de Crédito. Asimismo, considera los fondos provenientes de operaciones realizadas por el Estado en el mercado internacional de capitales. Los intereses generados por créditos externos en el Gobierno Nacional se incorporan en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, salvo los que se incorporan conforme al numeral 42.2 del artículo 42º de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto. En el caso de los Gobiernos



Regionales y Gobiernos Locales dichos intereses se incorporan conforme al numeral 43.2 del artículo 43° de la Ley General antes citada. Incluye el diferencial cambiario, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

Fuente: Artículo 2° de la Ley N° 30879.

6.3 DEFINICIONES:

a) **Sistema Nacional de Contabilidad:**

Es el conjunto de principios, procesos, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos mediante los cuales se ejecuta y evalúa el registro contable de los hechos económicos, financieros y patrimoniales en el Gobierno Regional de Ucayali, en armonía con la normatividad contable vigente.

El Sistema Nacional de Contabilidad está conformado por; la Dirección General de Contabilidad Pública, El Consejo Normativo de Contabilidad, Las Oficina de Contabilidad o las que hagan sus veces en las Unidades Ejecutoras.

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas es el ente rector del Sistema Nacional de Contabilidad.



b) **Fondos:**

Se denominan a los recursos financieros con que cuenta las Unidades Ejecutoras que conforman el Pliego: 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, para la atención de sus obligaciones, que representan cierta suma de dinero.



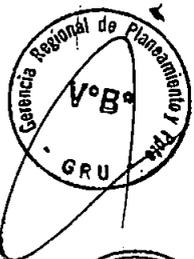
c) **Valores:**

Son los documentos, títulos de renta, acción u obligaciones que representan cierta suma de dinero.



d) **Certificación:**

La certificación del crédito presupuestario, en adelante certificación, constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el Año Fiscal, en función al PCA, previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes que regulen el objeto materia del compromiso.



e) **Compromiso:**

Es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente



aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios en el marco de los presupuestos aprobados o las modificaciones presupuestales realizadas. Se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, contrato o convenio, y se afecta preventivamente a la correspondiente cadena de gasto, reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario a través del respectivo documento oficial (contratos, órdenes de compra o de servicio, planilla única de remuneraciones y pensiones, planillas de viáticos, convenios y resoluciones).

f) **Gasto Devengado:**

Es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor (orden de compra, guía de internamiento, orden de servicio, planilla única de pago de remuneraciones y pensiones, viáticos, factura, boleta de venta, valorizaciones) y otros determinados en la Directiva de Tesorería.

Se afecta al presupuesto institucional, en forma definitiva, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. La autorización del devengado es competencia del Director de la Oficina Regional de Administración o el que haga las veces.



g) **Autorización de Giro:**

Constituye la aprobación del monto para el giro del cheque, la emisión de carta orden o la transferencia electrónica, con cargo a la cuenta bancaria correspondiente. Es aprobada por la Dirección Nacional del Tesoro Público a través del Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAF-SP, considerando el presupuesto de caja y sobre la base del gasto devengado con una anticipación máxima de cinco (05) días útiles a la mejor fecha de pago registrado en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAF-SP, no siendo aplicable el plazo cuando las autorizaciones de giro se aprueban con el tipo de pago "Otros".



h) **Encargo:**

Se produce cuando la ejecución física y/o financiera de las actividades y proyectos así como de sus respectivos componentes es realizada por Direcciones Regionales desconcentradas de una misma Unidad Ejecutora y/o por otra Unidad Ejecutora, distinta de aquella en la cual han sido aprobados los créditos presupuestarios correspondientes.



i) **El Calendario de Pagos Mensual:**

Es el monto límite autorizado por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público a través del Sistema Integrado de



Administración Financiera del Sector Público - SIAF-SP, para efectuar el Gasto Girado de las obligaciones debidamente formalizadas y registradas en la fase del Devengado.

(La Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público es el órgano de línea del Ministerio, rector de los Sistemas Nacionales de Endeudamiento Público y de Tesorería, y como tal se constituye como la más alta autoridad técnico-normativa en materia de endeudamiento público y tesorería, encargado de proponer políticas y dictar normas y procedimientos para la gestión global de activos y pasivos financieros, así como de la regulación y administración de los fondos públicos y de la deuda pública. Asimismo, es el encargado de diseñar las estrategias y políticas para la gestión de riesgos financieros, operativos, y contingentes fiscales de naturaleza jurídica y contractual, o derivados de desastres naturales. Depende del Despacho Viceministerial de Hacienda).

j) **El Pago:**

Es el acto mediante el cual se extingue en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida por la Unidad Ejecutora hasta por el monto del gasto devengado, y registrado en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAF-SP, con cargo a la correspondiente específica del gasto, cualquiera sea la fuente de financiamiento, conforme a los procedimientos de pagaduría establecida en la Directiva de Tesorería. Se encuentra prohibido efectuar el pago de obligaciones no devengadas.

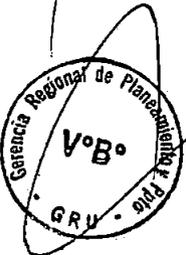
VII. DISPOSICIONES ESPECÍFICAS.

7.1. De las Cuentas Bancarias:

- a) La administración de los fondos debe efectuarse en la Oficina de Tesorería de la Unidad Ejecutora, y su manejo debe realizarse a través de cuentas bancarias autorizadas por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.
- b) La cuenta bancaria comprende a las subcuentas bancarias de gasto, cuentas de "Encargos", cuentas centrales y adicionales de Recursos Directamente Recaudados, así como otras cuentas bancarias independientemente de la fuente de financiamiento que administre la Unidad Ejecutora.

7.2. Apertura de Subcuentas Bancarias de Gasto y/o Encargos:

- a) La subcuenta del Tesoro Público, es aquella que se apertura en el Banco de la Nación como parte de la cuenta única y para el uso exclusivo de fondos del Tesoro Público.



- b) La apertura de cuentas bancarias es la acción que le corresponde efectuar a cada entidad para dar inicio al manejo de los fondos a través de cheques o el pago mediante transferencias electrónicas.
- c) Los fondos provenientes de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados, no son administrados directamente por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, sin embargo sus operaciones de gasto se canalizan a través de la instancia antes citada, y se manejan en cuentas abiertas en el Banco de la Nación.

Otros Bancos:

- a) La apertura de cuentas en una entidad financiera distinta del Banco de la Nación se realiza, previa evaluación de la entidad financiera, detallando las características del servicio ofertado y las condiciones del mismo, considerando la finalidad, funciones, y operaciones a nivel institucional.
- b) Con la solicitud correspondiente se acompaña la copia de Resolución Ejecutiva Regional del Titular del Pliego o del Director Regional de Administración, o el que haga sus veces en las Unidades Ejecutoras que conforman el Pliego 462: del Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, designando la entidad bancaria, fuente de financiamiento, modalidad de depósito y el tipo de moneda.



7.3. Designación y Acreditación de Autorización del Manejo de Cuentas Bancarias:



- a) El Director de la Oficina Regional de Administración y el Director de la Oficina de Tesorería, son los titulares responsables del manejo de las cuentas bancarias en la respectiva Unidad Ejecutora conformante del Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, Podrá designarse hasta dos suplentes para el manejo de las cuentas, no pudiendo ejercer dicha función el cajero, el personal del área de control interno, de logística o el que tenga a su cargo labores de registro contable.



- b) Mediante Resolución Ejecutiva Regional del Titular del Pliego son designados:

*** La acreditación de titulares y suplentes de las cuentas bancarias:**

Se procede de la siguiente forma:

- Transcripción o copia fedateada de la resolución de designación se envía a través de correo electrónico (escaneado), sin perjuicio de su envío por correo postal.
- Registrar en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAF-SP los datos del personal designado conforme a la respectiva resolución de designación.



- En el caso de financiamiento por Recursos Directamente Recaudados, Donaciones y Transferencias; los titulares y suplentes de las cuentas bancarias se acreditan directamente ante el Banco de la Nación.
- Copia fedateada de la resolución es remitida a la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, dentro de las cuarenta y ocho (48) horas de haberse efectuado el respectivo registro de firmas en el Banco de la Nación.

***El Cambio de Titulares o Suplentes:**

Para los fondos administrados y procesados por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, se requiere autorización expresa de la misma, previa a su trámite en el Banco de la Nación, debiendo efectuar lo siguiente:

- Resolución del titular o del funcionario a quien éste hubiere delegado la facultad, utilizando el formato del Anexo N° 5 de la Directiva de Tesorería, N° 001-2007-EF/77.15 / Resolución Directoral N° 002-2007-EF-77.15.
- Remisión de la transcripción o copia fedateada de la resolución, vía correo electrónico, escaneado y por correo postal, con el cual autoriza la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.
- Mientras no se haya formalizado el registro de firmas en el Banco de la Nación, los titulares y suplentes están impedidos de ordenar transacciones en las cuentas bancarias.
- Recursos Directamente Recaudados, Donaciones y Transferencias se efectúan directamente en el Banco de la Nación.
- Fuentes de financiamiento distinto de los administrados y procesados a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, se realizan directamente en el Banco de la Nación.



7.4. Solicitud de Chequera de Cuenta Bancaria Autorizada por la DNTP:

Los servidores responsables en las Unidades Ejecutoras, al efectuar el registro de firmas, solicitarán al Banco de la Nación las chequeras de las cuentas bancarias que fueron autorizadas por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.



7.5. Uso de Cheques en Forma Excepcional:

Bajo responsabilidad del Director de la Oficina Regional de Administración o el que haga sus veces en las Unidades Ejecutoras que conforman el Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, únicamente podrá efectuar giros mediante cheques en los siguientes casos:



- A personal contratado, cuyo contrato no exceda de cuatro (4) meses.
- Por retenciones, tales como Administración de Fondos de Pensiones - AFP's, Oficina de Normalización Previsional - ONP, tributos y descuentos autorizados por el trabajador o pensionista.
- A personal de la Institución por concepto de Encargo, habilitación y reposición del fondo para pagos en efectivo o Caja Chica y para el pago de jornales.
- A proveedores imposibilitados de abrir cuentas bancarias en el Sistema Financiero Nacional.
- Con cargo a fondos distintos de los autorizados por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.
- Viáticos, cuando no pueda utilizarse la modalidad del abono en cuentas bancarias.
- Subvenciones a favor de personas naturales o jurídicas, autorizadas de acuerdo a Ley.
- Tributos y tasas a las que se encuentre obligada el Gobierno Regional de Ucayali, en su condición de contribuyente.
- A empresas que prestan servicios públicos, únicamente cuando la Unidad Ejecutora, por razones del sistema de cobranza de dichas empresas, no pueda brindar la información que permita identificar los correspondientes recibos.
- Por compras con la modalidad de pago contra entrega, si así lo estipula el respectivo contrato.
- Por devolución de montos a personas naturales o jurídicas, por cobros en exceso o por la cancelación de un servicio.
- Otros casos que apruebe la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.

Estos casos están establecidos en el Art. 31° de la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15 y modificatorias.

Depósito de Cheques en Cuentas Bancarias:

- a) Los cheques emitidos por montos mayores a tres (03) Unidad Impositiva Tributaria (UIT), se depositarán en las cuentas bancarias de los beneficiarios, para cuyo efecto, en el mencionado cheque se consignará la frase "**Para abono en cuenta**", con excepción de los emitidos para la ejecución en la modalidad Encargo a servidores de la Institución y Caja Chica.



7.6.

Durante el Año 2019, el valor de la Unidad Impositiva Tributaria (UIT) como índice de referencia en normas tributarias será de Cuatro Mil Doscientos y 00/100 Soles (S/ 4,200.00).

“La Unidad Impositiva Tributaria: Es un valor de referencia que puede ser utilizado en las normas tributarias para determinar las bases imponibles, deducciones, límites de afectación y demás aspectos de los tributos que considere conveniente el legislador. También podrá ser utilizada para aplicar sanciones, determinar obligaciones contables, inscribirse en el registro de contribuyentes y otras obligaciones formales”.

- b) El cumplimiento de la presente disposición, es de responsabilidad del Director de la Oficina Regional de Administración o el que haga sus veces en las Unidades ejecutoras que conforman el Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali.

7.7. Del Calendario de Pagos Mensual:

- a) La Sub Gerencia de Presupuesto del Gobierno Regional de Ucayali, o el que haga sus veces en las Unidades Ejecutoras conformantes del Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, deberá registrar la información de la Programación Mensual de los gastos, a través del SIAF-SP, en el Módulo de Procesos Presupuestarios, y del Presupuesto de Caja del Tesoro Público, para que en el Primer Trimestre del Año Fiscal 2019, la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, autorice el Calendario de Pagos Mensual Inicial para cada mes.
- b) El Director de la Oficina Regional de Administración, o el que haga las veces en las Unidades Ejecutoras, deberá solicitar las ampliaciones del Calendario de Pagos Mensual del período a la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, únicamente si el monto de la programación de pagos a que se contrae el inciso precedente resulta insuficiente para cumplir con el pago de las obligaciones contraídas en dicho período, cuya responsabilidad recae en el Director de Administración.
- c) La autorización del Calendario de Pagos Mensual no convalida los actos o acciones vinculados a la ejecución del gasto que no se ciñan a la normatividad vigente.

7.8. Documentos del Gasto Devengado:

El Gasto Devengado se sustenta únicamente con alguno de los siguientes documentos:

- a) Las facturas y los recibos de honorarios emitidos a través del Sistema de Emisión Electrónica, a que se contraen las Resoluciones de



Superintendencia Nros. 188-2010-SUNAT y 182-2008-SUNAT, respectivamente.

- b) Resolución Administrativa para sustentar reembolsos de viáticos, únicamente ante situaciones contingentes debidamente justificadas que hubieran motivado la falta de entrega del viático correspondiente antes del inicio de la comisión del servicio, o, que de ser el caso, se hubiera extendido el tiempo, inicialmente previsto, para el desarrollo de dicha comisión.
- c) Factura, Boleta de Venta u otros Comprobantes de Pago reconocidos y emitidos de conformidad con el reglamento de comprobantes de pago aprobado por la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT.
- d) Orden de Compra u Orden de Servicio en contrataciones o adquisiciones de menor cuantía o el Contrato, acompañado con la respectiva factura, únicamente en los casos a que se refiere el inciso c) del numeral 9.1 del Artículo 9º de la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15.
- e) Valorización de obra acompañada de la respectiva factura.
- f) Planilla Única de Pagos de Remuneraciones o Pensiones, Viáticos, Racionamiento, Propinas, Dietas de Directorio, Compensación por Tiempo de Servicios.
- g) Relación numerada de recibos por servicios públicos como agua potable, suministro de energía eléctrica o telefonía, sustentada con los documentos originales.
- h) Formulario de pago de tributos.
- i) Resolución de reconocimiento de derechos de carácter laboral, tales como sepelio y luto, gratificaciones, reintegros o indemnizaciones.
- j) Documento oficial de la autoridad competente cuando se trate de autorizaciones para el desempeño de comisiones de servicio.
- k) Resolución de Encargos a servidores de la Sede Central, el documento que acredita la rendición de cuentas de dichos fondos.
- l) Resolución judicial consentida o ejecutoriada.
- m) Convenios o Directivas de Encargos y, en su caso, el documento que sustenta nuevas remesas.
- n) Norma legal que autorice transferencias financieras.
- o) Norma legal que apruebe la relación de personas naturales favorecidas con subvenciones autorizadas de acuerdo a Ley.



- p) Otros documentos que apruebe la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.

El código de los mencionados documentos y la numeración de los mismos, entre otros datos necesarios, debe ser registrado en los campos correspondientes a la fase del Gasto Devengado en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAF-SP.

7.9. Del Registro del Gasto Devengado en Materia de Bienes, Servicios y Obras:

- a) La Oficina de Contabilidad de la Unidad Ejecutora, el servidor responsable de registrar el Gasto Devengado en el SIAF-SP, para la adquisición de bienes y contratación de servicios y obras, sólo procederá si los datos de los documentos generados por las unidades orgánicas que sustentan el registro del Compromiso han sido registrados y procesados previamente en el SEACE, de conformidad y/o cumplimiento de la Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 350-2015-EF y modificatorias.

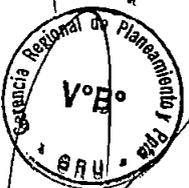
- b) La información del Gasto Devengado deberá registrarse y transmitirse a través del SIAF-SP, dentro de los tres (03) días hábiles de producida la conformidad de la recepción de los bienes o servicios, o la recepción de la correspondiente valorización, dando cumplimiento al Artículo 149° y 166° Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado mediante Decreto Supremo N° 350-2015-EF y modificatorias.

7.10. Del Pago de Devengados al Cierre del Año Fiscal:

El Gasto Devengado debidamente formalizado y procesado en estado "V" en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAF-SP al 31 de diciembre de cada Año Fiscal, por toda fuente de financiamiento puede ser pagado hasta el 31 de enero del año fiscal siguiente, para cuyo efecto, los servidores responsables de la Oficina de Tesorería o el que haga sus veces en la Unidades Ejecutoras deberán adoptar las acciones pertinentes para la transmisión oportuna del registro del gasto Girado, bajo responsabilidad. La presente disposición es aplicable a partir de la atención de los gastos devengados formalizados y registrados al 31 de diciembre de 2018.

7.11. Del Plazo Para el Pago:

- a) Los servidores responsables de la Oficina de Tesorería en las Unidades Ejecutoras, deberán transmitir con la debida antelación el registro del Gasto Girado, para que el pago del Gasto Devengado por toda fuente de financiamiento, debidamente formalizado y registrado, se realice dentro de los treinta (30) días calendario de su



procesamiento en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAF-SP (Devengado en estado "A").

- b) El registro del Gasto Girado transmitido fuera del plazo establecido en el inciso precedente, será procesado previa solicitud expresa a la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público; que deberá formular el Director de Administración de la Unidad Ejecutora, y deberá adjuntar una copia del informe remitido a la instancia correspondiente de la Contraloría General de la República (OCIR), por el cual se detalla las razones que motivaron la falta de oportunidad en el pago.

7.12. Del Pago Oportuno:

- a) Para que el pago a los proveedores de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Ucayali, se realice en los plazos estipulados en las respectivas condiciones contractuales, el Director de la Oficina Regional de Administración, o el que haga las veces, deberá dictar disposiciones expresas, de manera que los servidores responsables de la Oficina de Logística, así como del Área de Almacén, cumplan con enviar a la Oficina de Tesorería de la Unidad Ejecutora, la documentación sustentatoria para el pago correspondiente.
- b) Los responsables solidarios de la aplicación de lo dispuesto en el inciso precedente, es el Director de la Oficina Regional de Administración y el Director de Presupuesto de las Unidades Ejecutoras, a fin de evitar la afectación del respectivo presupuesto institucional con el pago de los intereses a que se contrae el Artículo 39° de la Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado y modificatorias.

7.13. Obligación de Pago Mediante Transferencias Electrónicas:

- a) Bajo responsabilidad del Director de Administración de la Unidad Ejecutora, es de carácter obligatorio que los pagos con cargo a los fondos administrados y canalizados a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, se realicen mediante transferencias electrónicas.
- b) Los conceptos que se pagan conforme a lo indicado en el inciso precedente, son los siguientes:
- Planilla de Remuneraciones y Pensiones y otras obligaciones relacionadas a los conceptos Retribuciones y Complementos, y otros beneficios considerados en la estructura del Clasificador, que forma parte del Clasificador Presupuestarios Para el Año Fiscal 2019, relación de contratos de administración de servicios (CAS), así mismo se tomara en cuenta la Especifica del Gasto 2.3.2.8.1.2 Contribuciones de EsSALUD a los CAS; de los comprendidos en los programas SECIGRA y SERUM, propinas a practicantes, Servicios No Personales de los proyectos de inversión, beneficiarios de los programas sociales de alcance nacional, y las retenciones de las planillas por mandato judicial, cuyos pagos se



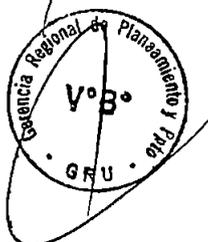
efectúen a través del Banco de la Nación, utilizando la Carta Orden Electrónica (código de documento '084').

- Para los pagos que se realicen a través de entidades distintas del Banco de la Nación, se utiliza la Carta Orden (código de documento '068').
- A los proveedores de las Unidades Ejecutoras del Gobierno Regional de Ucayali, a través de entidades del Sistema Financiero Nacional, en cuyo caso se utiliza la Transferencia a Cuenta de Terceros - Código de Cuenta Interbancario (código de documento '081').

7.14. Pago Mediante Cheques y Emisión de Carta Orden:

Las unidades ejecutoras podrán utilizar cheques en forma excepcional solo en los siguientes casos:

- Personal con contrato que no exceda de cuatro meses.
- Retenciones de Administración de Fondos de Pensiones - AFP, Oficina de Normalización Previsional - ONP, tributos y descuentos autorizados por el trabajador o pensionista.
- Al personal de la institución por concepto de encargo, habilitación y reposición del Fondo para Pagos en Efectivo o de la Caja Chica y Pago de Jornales.
- A proveedores imposibilitados de abrir cuentas bancarias en el Sistema Financiero Nacional.
- Con cargo a Fondos distinto de los autorizados por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.
- Viáticos cuando no pueda utilizarse la modalidad del abono en cuentas bancarias.
- Subvenciones a favor de personas naturales o jurídicas, autorizadas por Ley.
- Tributos y tasas a las que se encuentra obligada la unidad ejecutora en su condición de contribuyente.
- Por compras con la modalidad de pago contra entrega, si así se registra en el contrato.
- Por cesión de derechos debidamente acreditados.
- Por devolución de montos a personas naturales o jurídicas por cobros en exceso o por cancelación de un servicio.



7.15. Características de la Carta Orden:

La característica de la Carta Orden (código 068 del documento "B"), ser numeradas en forma correlativa por cada cuenta bancaria y por cada Año Fiscal; para tal efecto, el campo del SIAF-SP, correspondiente a la numeración de las cartas orden solo acepta ocho caracteres, cuatro primeros para el Año Fiscal y los cuatro últimos para el correlativo de su misión, Anexo N° 2 de la Directiva N° 001-2007-EF/77.15 "Directiva de Tesorería" aprobado mediante Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15.

7.16. Consideraciones para las Oficinas de Tesorería en las Unidades Ejecutoras:

- a) Las operaciones ejecutadas durante el día deben ser registradas contablemente.
- b) Las cartas fianzas deben resguardarse y protegerse en caja fuerte y seguridad requerida, las mismas deberán efectivizarse en el plazo señalado de acuerdo a Ley, dentro de los quince (15) días después del vencimiento.
- c) La responsabilidad y conocimiento de la clave de la caja fuerte es del Director de Tesorería de la Unidad Ejecutora, del Cajero Pagador y el Girador, según corresponda modificándose cada vez que se renueva a los responsables de las funciones.
- d) Adoptar medidas de seguridad extrema, con apoyo del personal de seguridad de la institución, protegiendo el traslado de fondos y valores a depositarse o retirarse de la entidad financiera.
- e) Brindar las facilidades al personal designado por la Oficina de Contabilidad de la Unidad Ejecutora, para realizar, mensualmente, arquezos sorpresivos de los Fondos y Valores que determinen su existencia física y la concordancia con los saldos contables, dejando constancia de lo actuado a través de actas.
- f) Elaborar un informe de lo actuado en los arquezos mensuales y remitir a la Oficina Regional de Administración de la Sede Central del Gobierno Regional, a fin de adoptar las medidas correctivas en caso hubiese observaciones.

7.17. De los Recibos de Ingresos:

La Oficina de Tesorería de la Unidad Ejecutora, es la instancia receptora de comprobantes de los depósitos en efectivo y/o cheques de las entidades bancarias, correspondiendo elaborar los recibos de ingresos en orden correlativo, cronológico y registrando el sello con la denominación PROCESADO SIAF-SP, archivando en orden numérico que permita su rápida identificación.



7.18. Del Comprobante de Pago:

- a) Elaborar en orden correlativo y cronológico.
- b) Identificar el nombre y/o razón social de la persona natural o jurídica a quien se gira el cheque.
- c) Precisar en forma clara el concepto por el que se efectúa el pago y concordante con la orden de compra, servicio u otro documento que justifique.
- d) El importe indicarse en número y letras.
- e) Archivar por fuente de financiamiento y en orden numérico.
- f) Considerar el documento oficial que autoriza y/o proveído de la Oficina de Administración de la Unidad Ejecutora, para el respectivo pago.

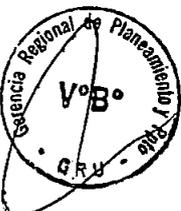
7.19. Del Giro o Emisión de Cheque:

La Oficina de Tesorería de la Unidad Ejecutora, procederá de la siguiente manera:

- a) A Personas Naturales los cheques son girados a nombre de la persona propietario del negocio, quien es el titular del Registro Único del Contribuyente.
- b) A Personas Jurídicas, a nombre de la empresa al cual representan.
- c) El cheque es firmado por el Director de Administración y el Director de Tesorería de la Unidad Ejecutora.
- d) En ausencia del titular reemplaza el primer o segundo suplente para la respectiva firma.
- e) Los cheques girados deben llevar el sello de NO NEGOCIABLE.

7.20. Caducidad, Anulación y Reprogramación de Cheques y Cartas Orden:

- a) El Banco de la Nación paga los cheques girados o atiende las cartas orden emitidas contra subcuentas bancarias de gasto o cuentas bancarias de reversión "Encargos", cuando la presentación se efectúa dentro de los treinta (30) días calendario contados a partir de la fecha de giro o emisión.
- b) Cheques girados con cargo a las cuentas bancarias de Recursos Directamente Recaudados y otras cuentas corrientes autorizadas por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, tendrán vigencia de un año a partir de la fecha de su emisión, bajo



responsabilidad del Director de Tesorería de la Unidad Ejecutora y el responsable de caja, quienes deben proceder a su anulación en caso de vencimiento del Gasto Girado, con el respectivo registro de anulación en el SIAF-SP por el responsable o girador.

- c) Los cheques y los respectivos comprobantes de pago anulados llevarán el sello, con tinta roja, la denominación ANULADO, siendo archivado en el número que le corresponde.

7.21. Responsables de la Conciliación de las Cuentas Bancarias:

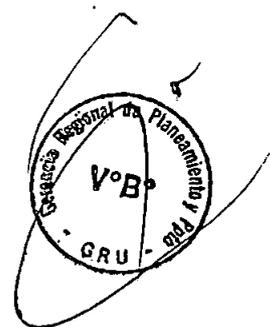
La Oficina de Tesorería de la Unidad Ejecutora posee la titularidad de las cuentas bancarias, y es responsable de efectuar la conciliación bancaria y compatibilizar los movimientos de los montos girados y de los cargos y abonos registrados en el SIAF-SP. En el caso de identificar operaciones indebidas, gestiona ante el Banco de la Nación y/o entidad financiera distinta, la regularización correspondiente o de ser el caso solicita la modificación en los registros pertinentes con la sustentación correspondiente.

7.22. Fondos Provenientes de Recuperación de Pagos Indebidos u Otros a Favor del Tesoro Público:

- a) Los fondos provenientes de gastos menores, autorizados con cargo a las cuentas bancarias administradas por la DNTP: encargos, fondo para caja chica y de la recuperación de pagos indebidos o en exceso, se deposita en el Banco de la Nación, dentro de las veinticuatro (24) horas de su recepción y a la cuenta bancaria que corresponda.
- b) De fuentes de financiamiento de Recursos Ordinarios, en la cuenta principal de la Dirección Nacional del Tesoro Público N° 00-000-299294, mediante la Papeleta de Depósito a Favor del Tesoro Público (T-6).
- c) Las recuperaciones de fondos por pagos indebidos o en exceso, con cargo a las cuentas distintas a las administradas y procesadas por la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, se depositarán en la respectiva cuenta bancaria dentro de las veinticuatro (24) horas de su recuperación, procediendo a su registro en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAF-SP.
- d) Cuando en razón a particularidades propias del sistema de recuperación se requiera de plazos mayores a los indicados, será indispensable contar con la autorización previa de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.

7.23. Intereses por Pagos Indebidos o en Exceso y de Viáticos:

- a) Detectado un pago indebido, en exceso, que no se haya cumplido con la devolución oportuna de los viáticos no utilizados u otros conceptos,



el servidor responsable del control procederá a formular el respectivo requerimiento para su devolución.

- b) A partir del requerimiento y hasta que se produzca su debida cancelación, aplicar los intereses correspondientes de acuerdo a la Tasa de Interés Legal Efectiva publicada por la Superintendencia de Banca y Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones, previa liquidación efectuada por la Oficina de Contabilidad de la Unidad Ejecutora.
- c) El depósito del dinero recuperado de la fuente de financiamiento de Recursos Ordinarios, se realizará utilizando la Papeleta de Depósitos a favor del TP (T-6), indicando monto y concepto.
- d) El depósito correspondiente a los intereses se efectúa con otra Papeleta T-6.

7.24. Verificación de Montos Pagados:

El servidor responsable, obligatoriamente deberá efectuar verificaciones mensuales de las transferencias electrónicas, de los cheques y de las cartas orden atendidas por el Banco de la Nación con la información obtenida del SIAF-SP. Asimismo, deberá verificar que el monto total de los cargos efectuados en el mes, en la subcuenta bancaria de gasto, por transferencias electrónicas, cheques pagados y cartas orden, no exceda el total de las Autorizaciones de Pago aprobadas en el mismo período.

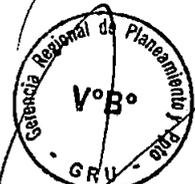
7.25. Modalidad de Pago "Encargo a Personal de la Institución":

Esta modalidad de pago puede utilizarse excepcionalmente para la ejecución del gasto, atendiendo a la naturaleza de determinadas funciones, al cumplimiento de objetivos institucionales, a las condiciones y características de ciertas tareas y trabajos ó a restricciones justificadas en cuanto a la oferta local de determinados bienes y servicios (previo informe del órgano de abastecimiento u oficina que haga sus veces).

7.26. Uso de la Modalidad de "Encargo":

En el caso de utilizar la modalidad de "Encargo" para el manejo de los fondos financiados con Recursos Públicos, autorizado por la Dirección Nacional del Tesoro Público, la Unidad Ejecutora "Encargante" efectuará el siguiente procedimiento:

- Deberá solicitar a la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, la apertura de una cuenta corriente a nombre de la Unidad Ejecutora, centralizando el importe total de los encargos a otorgarse.
- Deberá solicitar la apertura de cuentas bancarias a nombre de cada una de las Unidades Ejecutoras o dependencias desconcentradas.



7.27. De los Casos de "Encargo":

El uso de fondos en la modalidad de "Encargo" financiados con fondos públicos, se realiza en los siguientes casos:

- Entre Unidades Ejecutoras que pertenecen a diferentes Pliegos Presupuestarios, previa suscripción del convenio por los Titulares del Pliego o por los funcionarios a quienes se les delegue esta función.
- Entre la **Unidad Ejecutora** y una o más de sus dependencias desconcentradas que para el efecto se denominan **Unidades Operativas**. En este caso el Titular del Pliego o el funcionario a quien se le delegue esta función deberá aprobar una Directiva para el manejo de fondos por esta modalidad. Está prohibido que las unidades "Encargadas" deleguen a otras unidades ejecutoras u operativas la ejecución de los fondos recibidos en la modalidad de "Encargo".

7.28. De las Condiciones del "Encargo":

Las Unidades Ejecutoras, Dependencias Desconcentradas o Unidades Operativas "Encargadas" llevan a cabo los actos administrativos propios de la ejecución del gasto que es materia del "encargo" bajo las siguientes condiciones:

- Deberán considerar los procedimientos y plazos establecidos en la normatividad presupuestal y de tesorería asegurando que las instancias "Encargadas" conozcan con anticipación los conceptos y montos de las transferencias, con cargo al calendario de compromisos del mes que serán afectados a la Unidad Ejecutora "Encargante".
- Los términos que deben contemplar las rendiciones de cuenta por parte de la Unidad Ejecutora "Encargada", respecto al cumplimiento de las actividades y/o proyectos encomendados, con indicación de la documentación e información sustentatoria a presentar.
- El plazo para presentar las rendiciones de cuenta no deben excederse de los treinta (30) días calendario, después de haberse recepcionado el desembolso correspondiente.
- Los comprobantes de pago que sustenten la ejecución del gasto deben ser emitidos a nombre de la Unidad Ejecutora "Encargante".
- La falta de cumplimiento de los términos y condiciones indicadas en los párrafos precedentes y que deben considerarse en la Directiva o Convenio, dará lugar a la suspensión de la entrega de nuevas remesas.



7.29. Administración de Recursos que Captan las Direcciones Regionales:

Los recursos de la fuente de financiamiento Recursos Directamente Recaudados que captan las Direcciones Regionales que forman parte de la Unidad Ejecutora 001: Sede Central del Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, en concordancia con el principio de Unidad de Caja, deberán abonar dichos recursos en la respectiva cuenta bancaria de la Unidad Ejecutora 001: Sede Central, en el plazo de veinticuatro (24) horas señalado en la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15.

Dirección Regional de Trabajo y Promoción del Empleo – Ucayali.
Dirección Regional de Vivienda, Construcción y Saneamiento - Ucayali.
Dirección Regional de Energía y Minas – Ucayali.

7.30. Devolución de Saldos de Convenios de Administración de Recursos:

Los recursos de la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios que no hayan sido utilizados al 31 de marzo de 2019, de los convenios de administración de recursos, costos compartidos y otras modalidades similares, suscritos con anterioridad a la entrada en vigencia de la Ley N° 30225 - Ley de Contrataciones del Estado y su Reglamento aprobado mediante Decreto Supremo N° 350-2015-EF, serán depositados en la Cuenta Única del Tesoro Público por la Sede Central del Gobierno Regional de Ucayali, mediante Papeleta de Depósitos (T-6), hasta el 29 de abril de 2019 y se registrarán en el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público - SIAF-SP, informando a la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público.



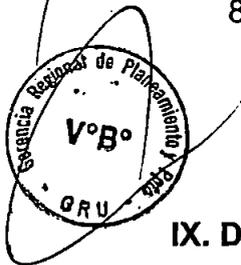
7.31. Otras Precisiones:

Es preciso aclarar que la referencia a "Calendario de Compromisos" en la Directiva de Tesorería N° 001-2007-EF/77.15, aprobada por la Resolución Directoral N° 002-2007-EF/77.15 y modificatorias, será entendida como "Presupuesto Institucional", y en el caso del segundo párrafo del Artículo 20° de la citada Directiva, debe entenderse como "Calendario de Pagos Mensual".



VIII. RESPONSABILIDAD Y CONTROL.

8.1 La responsabilidad, ejecución, control de las disposiciones establecidas en la presente Directiva, obligatoriamente, recae en las Oficinas de Administración, Contabilidad y Tesorería de cada Unidad Ejecutora conformante del Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali.



IX. DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS Y FINALES.

Primero.- En el marco del Decreto Supremo N° 004-2013-PCM, que aprueba la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública, siendo el principal instrumento orientador de la modernización de la gestión pública en las entidades del Estado y al servicio del ciudadano brindándole un mejor servicio,



por lo que el horario de atención en CAJA de la Sede Central del Gobierno Regional de Ucayali, será de 08:00 am A 01:00 pm y de 02:00 pm A 04:45 pm.

Es necesario precisar que mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 0794-2018-GRU-GR, en su Artículo Primero, dispone que el horario de verano comprendido entre el 02 de enero al 31 de marzo de 2019; es de 7. 00 am. A 2:45 pm, horario en el cual deberá acogerse los servidores comprendidos en el régimen público del Gobierno Regional de Ucayali.

Segundo.- Bajo responsabilidad las Oficinas de Administración, Contabilidad y Tesorería de cada Unidad Ejecutora conformante del Pliego 462: Gobierno Regional del Departamento de Ucayali, deben adoptar medidas de seguridad extrema, con apoyo del personal de seguridad de la institución, protegiendo el traslado de fondos y valores a depositarse o retirarse de la entidad financiera.

