**RESOLUCIÓN** EJECUTIVA REGIONAL N° 2603 -2019-GRLL/GOB

Trujillo, 28 AGO 2019

**VISTOS:**

El Informe Técnico N° 037-2019-CTTNPS-GRLL/P-Sinceramiento Contable, Acta del acuerdo de reunión ordinaria de fecha 14 de Junio del 2019 de la Comisión Técnica de Trabajo a Nivel de Pliego y Sede Central e Informe Técnico N° 039-2019-GR-LL-GRA/OEC-RACHR, y;

**CONSIDERANDO:**

Que, por Resolución Ejecutiva Regional N° 2006-2015-GRLL/GOB se nombra la Comisión Técnica de Trabajo a Nivel de Pliego y Sede Central, presidida por el Sub Gerente de Contabilidad, quien iniciará o concluirá con las acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable de los saldos de las cuentas contables previamente determinadas; siendo de interés el Castigo y Depuración de los Registros Contables de los valores contenidos en expedientes de multa consignados en el anexo sobre Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa y Reclamaciones;

Que, mediante Ley N° 29608 Ley que aprueba la Cuenta General de la Republica del ejercicio fiscal 2009, aprobó las acciones de saneamiento de la información contable en el Sector Público, y las leyes de Presupuesto del Sector Público, así mismo por Resolución Directoral N° 004-2011-EF/51.01 se aprueba el proyecto de manual de procedimientos para las acciones de Saneamiento Contable de las entidades gubernamentales, así como también la Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01 de fecha 8 de abril del 2011, se aprobó la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 "Lineamientos Básicos para el proceso de Saneamiento Contable en el sector público y mediante Ley 30114 - Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2014, en su Cuadragésima Novena Disposición Complementaria Final prorroga hasta el 31 de Diciembre del 2014, la vigencia del artículo 3 de la Ley N° 29608;

Que, por el Comunicado N° 002-2015-EF/51.01, la Dirección General de Contabilidad Pública, dispuso que a partir del periodo 2015, las entidades gubernamentales nombrarán una Comisión Técnica de Trabajo presidida por el Contador General de la entidad para que inicie o concluya las acciones de depuración, regularización, corrección de error y sinceramiento contable de los saldos de las cuentas contables previamente determinadas, teniendo como referencia, cuando corresponda, los lineamientos básicos para el proceso de saneamiento contable en el sector público emitidos para entidades gubernamentales; así como el marco de las disposiciones contenidas en la NICPS 03 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores"; así como las Entidades de Tratamiento Empresarial del Estado y Empresas Estatales en el marco de las prescripciones establecidas en la NIC 08 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores";

Que, "la NICSP 03 "Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores", tiene como objetivo el tratamiento que se debe

tener en cuenta para la adecuada aplicación del saneamiento contable; dicha norma explica el concepto de políticas contables, los cambios en las estimaciones contables y errores en cuenta para la adecuada aplicación del saneamiento contable". (Revista Actualidad Gubernamental-Informe Especial-Área de Sistema Nacional de Contabilidad V-N° 62, Diciembre 2013);

Que, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 2006-2015-GRLL/GOB de fecha 30 de noviembre del 2015 se nombró la Comisión Técnica de Trabajo a Nivel de Pliego y Sede Central, responsable de cumplir los fines a que se contrae el Comunicado N° 002-2015-EF/51.01, cuyo objetivo es que se concluya las Acciones de Depuración, Regularización, Corrección de Error y Sinceramiento Contable de los saldos de las cuentas contables, que le permitan reconocer, clasificar y medir las cuentas contables cuyos saldos anuales ameritan la aplicación de las acciones de Saneamiento Contable de la sede del Gobierno Regional de La Libertad;

Que, dentro de las políticas gubernamentales, específicamente de esta Entidad se encuentra la "NORMA ESPECIFICA REGIONAL QUE REGULA LA DETERMINACIÓN DE SALDOS POR COBRAR, PROVISIÓN, CASTIGO Y QUIEBRE DE DEUDAS DE COBRANZA DUDOSA Y DE RECUPERACIÓN ONEROSA", contenida en la R.E.R Nº 1456- 2014-GRLL/PRE -, modificada por RER N° 2003-2017-GRLL/GOB, que precisa en el numeral 7.3, acápite 13, lo siguiente: **Castigo Directo:** Para la determinación del Castigo directo se deberá tener en cuenta los siguientes Factores concurrentes: Que se haya efectuado la respectiva provisión para cuentas de Cobranza Dudosa, que se haya ejecutado la acción administrativa hasta el estado de establecer su incobrabilidad, que la deuda haya permanecido impaga por un tiempo no menor de un (1) año contado a partir de su exigibilidad, que el monto de la cobranza dudosa por cada deuda, no supere dos (2) Unidades Impositivas Tributarias vigente al momento de determinar el castigo;

Que, esta norma es concordante con el INSTRUCTIVO Nº 3 PROVISION Y CASTIGO DE LAS CUENTAS INCOBRABLES, modificada con Resolución Directoral N° 011-2009-EF/03.01 y Resolución Directoral N° 011-2015-EF/51.01, siendo que actualmente el monto de la cobranza, por cada deudor, no supere dos (02) Unidades Impositivas Tributarias, vigente al momento de determinar el castigo, incluidos intereses;

Que, en atención a los actuados en el expediente Administrativo, se tiene que el Gobierno Regional La Libertad a la fecha mantiene Cuentas por Cobrar de dudosa recuperación, por ello la Oficina de Ejecución Coactiva ha realizado gestiones diversas vía ejecución y agotamiento de las acciones administrativas para la cobranza de las cuentas por cobrar de dudosa recuperación contra la empresa INVERSIONES COLUMBUS SAC, a través de los requerimientos de pago de la deuda y medidas cautelares en forma de Retención de sumas de dinero respecto de posibles cuentas bancarias del obligado, tal como así consta en la Resoluciones N° 1 y 2 obrante a folios 20 y 17 de los actuados; para cuyo efecto se ha cursado el respectivo oficio múltiple obrante a folios 15, a las instituciones bancarias para la retención del monto objeto de embargo, de las cuales han dado respuesta algunas de las instituciones, informado la imposibilidad de retenciones, como así se advierte de la documentales que corren a folios 11 al 13 y, si bien existen otras instituciones que no han dado respuesta al requerimiento de embargo, se tiene que la empresa deudora no

tendría cuentas, ni fondos susceptibles de embargo, tal como así lo sustenta la Sub Comisión Técnica de Trabajo en el numeral 2.4 del informe Técnico que corre a folios 34 al 36, así mismo se advierte que la empresa multada carece de bienes susceptibles de embargo, como así ha quedado acreditado con los Oficios N° 4239-2017-ZR.Nro.V de fecha 25.10.2017 y N° 4201-2017-ZR.Nro.V de fecha 17.11.2017, obrante a folios 3 y 8, emitido por los Registros Públicos; acciones administrativas que se encuentran sustentadas en el referido Informe Técnico, el cual a su vez contiene el análisis respectivo de la Sub Cuenta 1209, Estimación de cuentas de cobranza Dudosa para cuentas por cobrar diversas y cuenta N° 1202.99, cuentas por cobrar diversas de dudosa recuperación por los montos líneas arriba descritos, situación jurídica de la empresa que conlleva a la imposibilidad de hacer efectivo su cobro, quedando acreditada fehacientemente la imposibilidad material de llevar a cabo alguna o algunas de las medidas cautelares previstas en el Art. 33° del Decreto Supremo N° 018-2008-JUS-TUO de la Ley N° 26979;

Que, del procedimiento administrativo de cobranza coactiva relacionado a la empresa INVERSIONES COLUMBUS SAC, se evidencia que la deuda deviene en incobrable, **debido a la carencia bienes susceptibles de ser embargados,** tal como se ha sustentado en el fundamento precedente y corroborado con la Razón de fecha 27.03.2019 que obra a fojas 1 y con la conclusión del Anexo N° 2 obrante a folios 31 que detalla la acreditación de las diligencias de cobranza emitido por el Auxiliar Coactivo; acciones administrativas con las cuales se cumple las condiciones o requisitos para efectuar el castigo de las cuentas de cobranza dudosa, por ende el expediente de cobranza coactiva se encuentra expedido por CASTIGO DIRECTO por encuadrarse dentro de los factores concurrentes del acápite 5.2, Instructivo 3 de la Resolución Directoral N° 012-2015-EF/51.0. y de la Norma Específica Regional que regula el Castigo Directo e Indirecto;

Que, los señores Abog. Ricardo Alberto Chávez Rojas, la Ing. Rosa Alcántara Castillo y el Señor Juan Enrique Ramírez Ávalos, miembros de la Sub Comisión Técnica de Trabajo han elevado a la Comisión Técnica de Trabajo Nivel de Pliego y Sede Central, el Informe Técnico N° 039-2019-GR-LL-GRA/OEC-RACHR, de fecha 16.05.2019, que corre a fojas 34 al 36, que contiene el estudio y análisis de los actuados en el expediente N° 296-2016-OEC-GRLL, seguido contra la empresa INVERSIONES COLUMBUS SAC, en el cual concluyen que, el citado Informe ha sido elaborado teniendo en cuenta además del Instructivo N° 3, el Manual de Saneamiento Contable, la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 que fija los Lineamientos Básicos para el proceso de Saneamiento Contable en el Sector Publico; los criterios contenidos en la Norma Específica Regional que regula la determinación de Saldos por Cobrar, Provisión, Castigo y Quiebre de Deudas de Cobranza Dudosa y de Recuperación Onerosa aprobada mediante R.E.R. N° 1456-2014-GRLL/PRE, de fecha 12.09.2014, modificada por RER N° 2003-2017-GRLL/GOB que sobre la materia se ha emitido, quedando acreditada fehacientemente la imposibilidad material de llevar a cabo alguna o algunas de las medidas cautelares previstas en el Art. 33° del Decreto Supremo N° 018-2008-JUS-TUO de la Ley N° 26979, por ende el expediente coactivo se encuentra expedido por CASTIGO DIRECTO. Del mismo modo recomiendan solicitar la conformidad a la Comisión Técnica de Trabajo a Nivel de Pliego y Sede Central de acuerdo a la RER N° 2006-2015-GRLL/GOB de fecha 30.11.2015; al haberse constatado el agotamiento de las gestiones administrativas de cobranza por parte de la Oficina de Ejecución Coactiva hasta el estado de establecer su incobrabilidad;

Que, mediante Auto Sub Directoral N° 592-2012-GRLL-GGR/GRSTPE-DPSC-SDILSST, de fecha 06.11.2012 que corre a folios 24 Y 25 la empresa INVERSIONES COLUMBUS SAC,, ha sido multada con la suma de **MIIL NOVECIENTOS OCHENTA Y 00/100 SOLES (S/. 1,980.00)**, por no haber concurrido a la actuación inspectiva programada, Auto que al no haber sido objeto de impugnación, se declaró consentida mediante Auto Sub Directoral N° 131-2012-GRLL-GGR-FER-GRSTPE/SGIT.OEVB, de fecha 31.03.2015 que obra a folios 22, requiriéndose a la administrada cumpla con el pago de dicha Multa, bajo el apercibimiento respectivo, Auto que fue debidamente notificado a la administrada como así se advierte del cargo de notificación obrante a folios 21. Que, no habiendo cumplido el administrado con el pago de la deuda requerida, conllevó a que la Oficina de Ejecución Coactiva mediante resolución N° UNO de fecha 28.11.2016 obrante a folios 20, requirió coactivamente el pago de la deuda ascendente a la suma de **MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y 00/100 SOLES (S/. 1,980.00)** más los gastos y costas procesales que se generen a la fecha de pago, bajo apercibimiento de dictarse medidas cautelares. Que no obstante estar debidamente notificada la empresa deudora como se advierte del cargo de notificación obrante a folios 18 y 19, ha hecho caso omiso al requerimiento de pago, situación que conllevó a trabar medida cautelar de embargo en forma de Retención mediante la Resolución N° 2, de fecha 22.06.2017, obrante a folios 17, a fin de hacer efectivo el pago de la multa, más costas y gastos; para cuyo efecto se ha cursado el respectivo oficio múltiple a las distintas instituciones bancarias, como así se evidencia de los cargos de notificación que contiene los sellos de recepción de las entidades bancarias que obra a folios 15, para la retención correspondiente en las cuentas que dicha empresa tuviere; requerimiento que ha sido atendido por algunas de las instituciones bancarias, quienes han informado la imposibilidad de retenciones mediante cartas de folios 11 al 13. Que a fin de agotar las acciones de cobro de la deuda, la Oficina de Ejecución Coactiva, mediante escrito de foja 9, solicitó información a los Registros Públicos sobre la propiedad de bienes que posea la administrada, teniendo como resultado búsqueda negativa para predios y vehicular conforme así se advierte de los Oficios N° 4239-2017-ZR.Nro.V de fecha 25.10.2017 y N° 4201-2017-ZR.Nro.V de fecha 17.11.2017, obrante a folios 3 y 8, hecho que imposibilitó realizar la otras medidas cautelares. Así mismo se ha realizado la consulta RUC que obra a fojas 2, con contribuyente baja de oficio y no habido; diligencias que se encuentran sustentados en la Razón de folios 1, por tanto no es posible ejecutar medida cautelar de embargo en forma de secuestro conservativo, acciones que se complementa con la conclusión del Anexo N° 2, que detalla la acreditación del agotamiento de las acciones Administrativas de cobranza, emitido por el Auxiliar Coactivo obrante a fojas 31;

Que, estando a los considerandos antes descritos corresponde se apruebe y declare procedente el Castigo de la deuda de cobranza dudosa de procedencia no tributaria con cargo a la Sub Cuenta 1209, Estimación de cuentas de Cobranza Dudosa para cuentas por cobrar Diversas y abono a la Cuenta 1202.99, Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación por el monto ascendente a la **suma de MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y 00/100 SOLES (S/. 1,980.00),** proveniente del Exp. N° 296-2016-OEC-GRLL**,** mas costas y gastos del procedimiento de ejecución coactiva por la suma de **QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS Y 47/100 SOLES (S/. 556.47)**, de manera que los estados financieros del Gobierno Regional La libertad revelen en forma razonable su realidad económica, financiera y Patrimonial;

Que, con la conformidad de la Comisión Técnica de Trabajo a Nivel de Pliego y Sede Central, en acta de reunión ordinaria; y, habiéndose cumplido con lo dispuesto en la Norma Especifica Regional que regula la Determinación de Saldos por Cobrar, Provisión, Castigo y Quiebre de Deudas de Cobranza Dudosa y de Recuperación Onerosa aprobada, procede que se emita la Resolución por Castigo Directo de la deuda por la suma **de MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y 00/100 SOLES (S/. 1,980.00),** mas costas y gastos del procedimiento de ejecución coactiva por la suma de **QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS Y 47/100 SOLES (S/. 556.47**;

En uso de las facultades conferidas mediante Ley N° 27783 – Ley de Bases de la Descentralización, Ley N°27867 – Ley Orgánica de Gobiernos Regionales y sus modificatorias, Informe Técnico N° 039-2019-GR-LL-GRA/OEC-RACHR, Informe Técnico N° 037-2019-CTTNPS-GRLL/P-Sinceramiento Contable y según Acta del acuerdo de reunión Ordinaria de la Comisión Técnica de Trabajo a nivel de Pliego y Sede Central y, contando con los vistos de la Gerencia Regional de Administración, Sub Gerencia de Contabilidad, Oficina de Ejecución Coactiva y Gerencia de Asesoría Jurídica;

**SE RESUELVE:**

**ARTICULO PRIMERO.- AUTORIZAR**, el CASTIGO DIRECTO para las Cuentas Incobrables por el monto ascendente a la suma de **MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y 00/100 SOLES (S/. 1,980.00),** mas costas y gastos del procedimiento de ejecución coactiva por la suma de **QUINIENTOS CINCUENTA Y SEIS Y 47/100 SOLES (S/. 556.47),** de la Gerencia Regional de Trabajo y Promoción del Empleo, respecto de la empresa INVERSIONES COLUMBUS S.A.C.:

| EMPRESA | Año REG. OTA | IMPORTE ADEUDADO | GASTOS Y COSTAS |
|---|---|---|---|
| INVERSIONES COLUMBUS S.A.C | 176-16 | S/. 1,980.00 | S/. 556.47 |
| **TOTAL:** | | **S/. 1,980.00** | **S/. 556.47;** |

**ARTICULO SEGUNDO.- REGISTRAR**, por parte de la Sub Gerencia de Contabilidad el Castigo Directo señalado en el artículo anterior con cargo a la Sub Cuenta 1209 Estimación de Cuentas de Cobranza Dudosa para Cuentas por Cobrar Diversas y abono a la cuenta 1202.99 Cuentas por Cobrar Diversas de Dudosa Recuperación, de manera que el adeudo en el Balance General quede saldado.

**ARTICULO TERCERO.- CONTROLAR** las cuentas de Cobranza Dudosa castigadas directamente en la presente Resolución cuyo derecho a cobro no se ha extinguido; a través de las cuentas de orden 9103.06 Valores y Documentos en cobranza entregados, y la cuenta 9104.06 Control de Valores y Documentos en cobranza entregados.

**ARTÍCULO CUARTO.- ARCHIVAR** el expediente administrativo de Sinceramiento Contables y Autógrafas del caso materia de la presente resolución en la Secretaría General del Gobierno Regional La Libertad para los fines pertinentes.

**ARTICULO QUINTO.- TRANSCRIBIR,** la presente a la Dirección

Nacional de Contabilidad, Contraloría General de la Republica y Unidades del Gobierno Regional de la Libertad.

**ARTICULO SEXTO.- ENCARGAR** el cumplimiento de la presente resolución a la Gerencia de Administración y Finanzas, Sub Gerencia de Contabilidad y demás instancias de su competencia.

**REGÍSTRESE Y COMUNÍQUESE.**

REGIÓN LA LIBERTAD

EVER CADENILLAS CORONEL
GOBERNADOR REGIONAL (a.i.)