



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUAURA
ALCALDÍA

EXP.	0672394
DOC.	1901779

"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

RESOLUCIÓN DE ALCALDÍA N° 0441 - 2023/MPH-H.

Huacho, 02 de noviembre del 2023

EL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA

VISTO: El Informe N° 2355-2023-OC/MPH de fecha 23.10.2023; Informe N° 0003-2023-OGAF/MPH de fecha 27.10.2023; Proveedor N° 1193-2023-ALC/MPH de fecha 02.11.2023; y,

CONSIDERANDO:

Que, las Municipalidades son Órganos de Gobiernos locales con personería jurídica de Derecho Público y gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia; radicando esta autonomía en la facultad de ejercer actos de gobierno, administrativo y de administración, con sujeción al Ordenamiento Jurídico, conforme lo dispone el artículo 194° de la Constitución Política del Estado, en concordancia con el artículo II del Título Preliminar de la Ley Orgánica de Municipalidades - Ley 27972;

Que, con fecha 04.11.2010, se aprueba la Ley N° 29608 - Ley que Aprueba la Cuenta General de la República respecto a acciones de saneamiento de la información contable, en su tercer articulado precisa que, las entidades realizarán las gestiones administrativas necesarias con el objetivo de depurar la información contable de manera que los Estados Financieros expresen en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial de las entidades públicas. Para este fin deberán de establecerse la existencia real de bienes, derechos y obligaciones, que afecten el patrimonio público, reunir la información y documentación suficiente y pertinente que acredite la realidad y la existencia de las operaciones para proceder al establecimiento de los saldos de las cuentas objeto de depuración;

Que, de conformidad con los incisos 1, 2 y 4 del numeral 5.2 del artículo 5 del Decreto Legislativo N° 1438, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, la Dirección General de Contabilidad Pública ejerce la máxima autoridad técnico-normativa del Sistema Nacional de Contabilidad, y tiene como funciones, entre otras, establecer las normas y procedimientos de contabilidad que deben regir en las entidades del Sector Público, así como elaborar la Cuenta General de la República y las estadísticas de las finanzas públicas, procesando las rendiciones de cuenta remitidas por las entidades del Sector Público, de acuerdo a estándares internacionales vigentes;

Que, mediante Resolución Directoral N° 011-2021-EF/51.01, se aprobó la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 "Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos", así como el "Instructivo para la Declaración del Inicio y Conformación de las Comisiones de Depuración y Sinceramiento Contable para las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos", cuyo artículo 1 dispone que la Dirección General de Contabilidad Pública establece los Lineamientos Administrativos, Lineamientos Contables, Instructivos y otras disposiciones necesarias para la depuración y sinceramiento contable;

Que, en dicho marco, la Dirección General de Contabilidad Pública mediante la Resolución Directoral N° 012-2021-EF/51.01, aprobó el "Instructivo para la Elaboración del Diagnóstico de las Cuentas de Activos y Pasivos para la Depuración y Sinceramiento Contable en las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos", cuyos numerales 3.5 y 3.6 establecen que los resultados del diagnóstico constituyen los datos de entrada necesarios para la preparación del Plan de Depuración y Sinceramiento y que a su vez son la base para ejecutar las acciones de depuración y sinceramiento contable de las entidades;

Que, con el fin de permitir la aprobación y presentación periódica de los avances de la ejecución del PDS, la modificación de las Comisiones de Depuración y Sinceramiento Contable y su comunicación a la Dirección General de Contabilidad Pública, así como la posibilidad de encargar las funciones de la/el titular de la entidad, fue necesario emitir modificaciones a la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 "Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos", las cuales son concordantes con las normas que rigen la depuración y sinceramiento contable, a través de la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01;

Que, al amparo de la normatividad vigente se conformó el Comité de Sinceramiento Contable de la Municipalidad Provincial de Huaura, mediante Resolución de Alcaldía N° 459-2021-MPH, se aprueba la conformación de la comisión de sinceramiento contable de la Municipalidad Provincial de Huaura, reconfirmada por la Resolución de Alcaldía N° 068-2023-MPH y reestructurada por la Resolución de Alcaldía N° 0257-2023-MPH; asimismo debe tenerse en cuenta que mediante Resolución de Alcaldía N° 0223-2021-MPH se dispuso "Aprobar la Declaración de Inicio de las Acciones de Depuración y Sinceramiento Contable de la Municipalidad Provincial de Huaura, cuya fecha de inicio es a partir de la suscripción de la presente resolución, de conformidad con la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 "Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos".

Que, mediante Resolución de Alcaldía N° 033-2022-MPH de fecha 27.01.2023 se dispone APROBAR el PLAN DE DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA, propuesto por la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, en cumplimiento de la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01.

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



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
HUAURA
ALCALDÍA

RESOLUCIÓN DE ALCALDÍA N° 0441-2023/MPH

Que, mediante Resolución Directoral N° 08-2023-EF/51.01 se dispone: Modifícase los numerales 3.5 y 6.2.2. del "Instructivo para el Registro, Cierre y Presentación del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras Formas Organizativas No Financieras que Administren Recursos Públicos" aprobado por la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, en los siguientes términos:

N°	Registro	Entregable
0	Programación inicial	Presentación del PDS
1	Ejecución del 01/02/2022 al 31/03/2022	Presentación de resultados de avance del periodo 1
2	Ejecución del 01/04/2022 al 30/06/2022	Presentación de resultados de avance del periodo 2
3	Ejecución del 01/07/2022 al 30/09/2022	Presentación de resultados de avance del periodo 3
4	Ejecución del 01/10/2022 al 31/12/2022	Presentación de resultados de avance del periodo 4
5	Ejecución del 01/01/2023 al 31/03/2023	Presentación de resultados de avance del periodo 5
6	Ejecución del 01/04/2023 al 30/06/2023	Presentación de resultados de avance del periodo 6
7	Ejecución del 01/07/2023 al 30/09/2023	Presentación de resultados de avance del periodo 7
8	Ejecución del 01/10/2023 al 31/12/2023	Presentación de resultados de avance del periodo 8

Que, mediante Resolución Directoral N° 009-2023-EF 51.01, se aprueba "Instructivo para el registro, cierre y presentación del plan de depuración y sinceramiento contable de las entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos"

Que, mediante Informe N° 2355-2023-OC/MPH-H de fecha 23.10.2023, el jefe de la Oficina de Contabilidad precisa que, es necesario proceder a la ACTUALIZACIÓN DE PROGRAMACION DEL PLAN DE DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE CORRESPONDIENTE AL PERIODO 4-2023, de acuerdo al Anexo adjunto a la presente Resolución.

Que, mediante Informe N° 003-2023-OGAF/MPH-H de fecha 27.10.2023, la presidenta de la Comisión de Depuración y Sinceramiento Contable, ratifica el Informe N° 2354-2023-OC/MPH-H que sustenta la ACTUALIZACIÓN DE LA PROGRAMACION DEL PLAN DE DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE CORRESPONDIENTE AL PERIODO 3-2023, por lo que solicita su respectiva aprobación.

EN USO DE LAS ATRIBUCIONES CONFERIDAS POR EL INCISO 6 DEL ARTÍCULO 20° DE LA LEY N° 27972, LEY ORGÁNICA DE MUNICIPALIDADES;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: APROBAR la ACTUALIZACIÓN DE LA PROGRAMACION DEL PLAN DE DEPURACION Y SINCERAMIENTO CONTABLE CORRESPONDIENTE AL PERIODO 4-2023, de acuerdo al Anexo adjunto a la presente Resolución, en cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución Directoral N° 009-2023-EF 51.01, se aprueba "Instructivo para el registro, cierre y presentación del plan de depuración y sinceramiento contable de las entidades del sector público y otras formas organizativas no financieras que administren recursos públicos".

ARTÍCULO SEGUNDO: ENCARGAR a la Oficina de Trámite Documentario y Archivo Central la notificación efectiva y oportuna del presente y a la Oficina de Tecnología de la Información y Comunicaciones, la difusión de la misma en el portal de la entidad www.munihuacho.gob.pe
REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAURA



Santiago Yuri Cano La Rosa
ALCALDE PROVINCIAL

CC.
GM/OGAYF
OC/ARCHIVO



Módulo		2022										2023										diferencias en programación (1-12)	saldo por ejecutar
Código de cuenta contable	Descripción de cuenta contable	Indicador de Error	Problema errores	tipo de Imputa	total programación inicial (1)	total programación Actualizada (2)	Fecha Fin	T-1 Ejec.	T-1 Prog. Act.	T-2 Ejec.	T-2 Prog. Act.	T-3 Ejec.	T-3 Prog. Act.	T-4 Ejec.	T-4 Prog. Act.	T-4 Ejec.	T-4 Prog. Act.						
1301.0301	Derechos Y Tasas Administrativas	Ausencia de conciliación entre la cuenta registrada de cuentas por cobrar y la información recibida de otros dependientes	sobre estimación de activos	registrado	68,433.24	68,433.24	30/09/2022										68,433.24	0.00					
1301.0302	Combustibles Y Carburantes	Ausencia de conciliación entre la cuenta contable inventario y los saldos del inventario	sobre estimación de activos	Registrado	54,794.64	54,794.64	30/06/2023									54,794.64		54,794.64					
1301.030301	Repuestos Y Accesorios	Ausencia de conciliación entre la cuenta contable inventario y los saldos del inventario	sobre estimación de activos	Registrado	6,654.05	6,654.05	30/06/2023									6,654.05		6,654.05					
1301.050102	Plusvalía En General, Utilidad Y Ganancias De Oficina	Ausencia de conciliación entre la cuenta contable inventario y los saldos del inventario	sobre estimación de activos	Registrado	31,855.94	31,855.94	30/06/2023									31,855.94		31,855.94					
1301.0601	De Vehículos	Ausencia de conciliación entre la cuenta contable inventario y los saldos del inventario	sobre estimación de activos	Registrado	12,130.00	12,130.00	30/06/2023									12,130.00		12,130.00					
1301.060303	Libros, Diarios, Revistas Y Otros Bienes Impresos No Vinculados A Contratación	Ausencia de conciliación entre la cuenta contable inventario y los saldos del inventario	sobre estimación de activos	Registrado	5,915.35	5,915.35	30/06/2023									5,915.35		5,915.35					
1303.010101	Alimentos Para Programas Sociales	Ausencia de conciliación entre la cuenta contable inventario y los saldos del inventario	sobre estimación de activos	Registrado	41,873.32	41,873.32	30/06/2023									41,873.32		41,873.32					
1303.0309	Otros Bienes De Activación Social	Ausencia de conciliación entre la cuenta contable inventario y los saldos del inventario	sobre estimación de activos	Registrado	98,707.67	98,707.67	30/06/2023									98,707.67		98,707.67					
1301.200101	Edificios Administrativos - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	1,612,618.46	1,612,618.46	30/06/2023											1,612,618.46					
1301.200201	Instalaciones Educativas - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	1,220,700.90	1,220,700.90	30/06/2023											1,220,700.90					
1301.200301	Instalaciones Médicas - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	71,814.29	71,814.29	30/06/2023											71,814.29					
1301.200401	Instalaciones Sociales Y Culturales - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	2,216,218.88	2,216,218.88	30/06/2023											2,216,218.88					
1301.020901	Otros Edificios No Residenciales - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	851,317.68	851,317.68	30/06/2023											851,317.68					
1301.030901	Puentes Y Asquepuntos - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	Reclasificación de cuentas	Registrado	112,979.74	112,979.74	30/06/2023											112,979.74					
1301.010201	Infraestructura Vial - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	28,443,671.64	28,443,671.64	30/06/2023											28,443,671.64					
1301.030501	Infraestructura Eléctrica - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	103,142.11	103,142.11	30/06/2023											103,142.11					
1301.030601	Infraestructura Agrícola - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	3,735,278.47	3,735,278.47	30/06/2023											3,735,278.47					
1301.030901	Agua Y Saneamiento - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	11,955,443.06	11,955,443.06	30/06/2023											11,955,443.06					
1301.030601	Plazuelas, Puentes Y Jardines - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	13,795,063.74	13,795,063.74	30/06/2023											13,795,063.74					
1301.050701	Monumentos Históricos - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	120,957.90	120,957.90	30/06/2023											120,957.90					
1301.030901	Otras Estructuras - Conto	Diferencia en la Conciliación de saldo de la cuenta Propiedad planta y equipo entre la oficina de control patrimonial y la oficina de contabilidad	sobre estimación de activos	Registrado	7																		

