

VISTOS:

El Memorando N° 340-2024-MML-ALC-GRML-SRDE; Informe N° 2704-2024-MML-ALC/GRML-SRAF-AL; Informe N° 1395-2024-MML-ALC/GRML-SRPP-AP; FORMATO N° 02 con N° 040-2024-MML-GRL-AL-OEC-CEAM; ANEXO N° 03 - N° 036-2024-MML-GRL-AL-OEC-CEAM; Memorando N° 049-2025-MML-ALC-GRML-SRDE; Informe N° 0790-2025-MML-GRML-SRAF-AL; Informe N° 005-2025-MML-ALC-GRML-SRDE-WMH; Memorando N° 091-2025-MML-ALC-GRML-SRDE; Informe N° D0002-2025-GRML/AP

CONSIDERANDO:

Que, mediante Ordenanza N° 2511-2022, emitida con fecha 17 de noviembre de 2022 y publicada el 22 de noviembre de 2022, se establece en su artículo 2° "aprúebese la actualización de la calificación del Programa de Gobierno Regional de Lima Metropolitana, creado mediante Edicto N° 254 (publicado el 7 de mayo de 2003), el mismo que constituye un órgano desconcentrado de la Municipalidad Metropolitana de Lima, a quien en adelante se denominará Gobierno Regional Metropolitano de Lima, con autonomía económica, financiera, técnica y administrativa"; siendo la Gerencia Regional, el órgano de Dirección responsable de la marcha administrativa y operativa del Programa. El citado dispositivo legal dispone en su Artículo 2°, que, a partir de su vigencia, toda referencia al Programa de Gobierno Regional de Lima Metropolitana (PGRLM), entiéndase efectuada al Gobierno Regional Metropolitano de Lima (GRML).

Que, el Gobierno Regional Metropolitano de Lima es un órgano desconcentrado de la Municipalidad Metropolitana de Lima, con autonomía económica, financiera, técnica y administrativa; está a cargo del pliego presupuestal N°465; encargado de coordinar, organizar y gestionar las condiciones necesarias para el eficiente desarrollo del proceso de transferencia y recepción de funciones y competencias sectoriales del Gobierno Nacional hacia la Municipalidad; asimismo, cuenta con las atribuciones para ejercer las funciones regionales producto de esta transferencia, según corresponda.

Que, el numeral 43.1 del artículo 43 del Decreto Legislativo N.º 1440, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Presupuesto Público, precisa que "el 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. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al Presupuesto Institucional, en forma definitiva". Asimismo, el numeral 43.2 del mismo precepto normativo señala que "para efectos del registro presupuestal del devengado, el área usuaria, bajo responsabilidad, deberá verificar el ingreso real de los bienes, la efectiva prestación de los servicios o la ejecución de obra, como acción previa a la conformidad correspondiente";

Que, el numeral 17.2 del artículo 17 del Decreto legislativo 1441, Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Tesorería, modificado por el Decreto Legislativo 1645, establece que el Devengado reconoce una obligación de pago, previa acreditación de la existencia del derecho del acreedor, sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado; se formaliza cuando se otorga la conformidad por parte del área correspondiente y se registra en el SIAF-RP, luego de haberse verificado el cumplimiento de algunas de las siguientes condiciones, según corresponda: i. Recepción satisfactoria de los bienes adquiridos ii. Efectiva prestación de los servicios o la ejecución de obras contratadas iii. Cumplimiento de los términos contractuales o legales, incluyendo gastos cuya contraprestación no sea de carácter inmediato;

Que, el numeral 17.3 del artículo 17 del precitado Decreto Legislativo dispone expresamente que la autorización para el reconocimiento del devengado es competencia del jefe de Administración o quien haga sus veces;

Que, el numeral 4.1 del artículo 4 de la Directiva N.º 001-2024-EF/52.06, "Directiva para la formalización, sustento y registro del Gasto Devengado", aprobada con Resolución Directoral N.º 001-2024EF/52.01, dispone que el gasto devengado es la etapa de la ejecución del gasto público en la que se reconoce una obligación de pago, previa

acreditación documental ante el órgano competente de la existencia del derecho del acreedor, sobre la base del compromiso previamente formalizado y registrado, afectando en forma definitiva el presupuesto institucional de las entidades;

Que, según lo dispuesto por el artículo 5, numeral 5.1, del mismo cuerpo normativo, el gasto devengado se formaliza luego del otorgamiento de la conformidad, por parte del área correspondiente en la entidad, luego de haberse verificado formalmente alguna de las siguientes condiciones, según corresponda: a) La recepción satisfactoria de los bienes adquiridos, b) La efectiva prestación de los servicios contratados o c) El cumplimiento de los términos contractuales o legales, cuando se trate de gastos sin contraprestación inmediata o directa, como adelantos, entregas periódicas de las prestaciones, Transferencias Financieras, subsidios, viáticos, entre otros;

Que, mediante Resolución de Gerencia Regional N°045-2025 -MML-ALC-GRML-GR, de fecha 21 de marzo de 2025, se aprobó el Manual de Normas y Procedimientos NP N° 058—MML-ALC-GRML-GR V1“Reconocimiento de Obligaciones No Pagadas en Ejercicios Fiscales Anteriores a Cargo del Gobierno Regional Metropolitano de Lima”, aprobada por Resolución de Gerencia Regional N° 045-2025-MML-ALC-GRML-GR, establecer las disposiciones y el procedimiento normativo interno, que regule el reconocimiento y pago de deudas que no fueron comprometidas o devengadas en el ejercicio presupuestal correspondiente, en el Gobierno Regional Metropolitano de Lima de acuerdo a los siguientes numerales:

- 8.1 Para efectos del reconocimiento de las obligaciones no pagadas (Descritas en el Numeral 6.1) se requiere necesariamente que dichas obligaciones hayan sido adquiridas por el Gobierno Regional Metropolitano de Lima, en concordancia a la normatividad de contrataciones del Estado o normas que resulten aplicables a cada caso.
- 8.2 Las obligaciones no pagadas al 31 de diciembre de cada año fiscal, que cuenten con la conformidad del servicio por parte del Área Usuaria, se gestionarán para su pago durante el primer trimestre del año fiscal siguiente, salvo excepciones debidamente sustentadas.
- 9.2.1 La Subgerencia Regional de Administración y Finanzas, derivará la solicitud al Área de Logística para que verifique el cumplimiento del numeral 9.1, y esta a su vez, solicita al Área Usuaria para la conformidad de servicio, quien emitirá un informe, adjuntando el formato del Anexo N°01 “CONFORMIDAD DE RATIFICACIÓN LOS BIENES RECIBIDOS, A LOS SERVICIOS PRESTADOS /O LAS OBRAS EJECUTADAS”.
- 9.2.2 Luego, el área de Logística elaborará un informe a ser remitido a la Subgerencia Regional de Administración y Finanzas (...).
La subgerencia Regional de Planeamiento y Presupuesto, teniendo en cuenta el presupuesto del ejercicio fiscal vigente, emitirá un informe donde otorgará la disponibilidad presupuestal o en caso no exista disponibilidad presupuestal, establecerá la reprogramación de la misma para el año fiscal siguiente, dentro del plazo de dos (02) días de recibido el documento, el mismo que será remitido a la SRAF.

Que, mediante Resolución de Gerencia Regional N°068-2025 -MML-ALC-GRML-GR, de 29 de abril de 2025, se aprobó la segunda versión del Manual de Normas y Procedimientos NP N°058 – MML-ALC -GRML-GR V2 “Reconocimiento de Obligaciones No Pagadas en ejercicios fiscales anteriores a cargo del Gobierno Regional Metropolitano de Lima”, aprobada por Resolución de Gerencia Regional N°068-2025 -MML-ALC-GRML-GR.

Que, mediante Memorando Circular N°D000010-2025-GRML/SRAF, de fecha 15 de mayo de 2025, se comunica a las áreas usuarias disposiciones finales y complementarias para efectuar el trámite de Reconocimiento de Obligaciones No Pagadas en ejercicios fiscales anteriores, indicando lo siguiente : Los procedimientos de reconocimiento de deuda iniciados con el Manual de Normas y Procedimientos NP 058-MML-ALC-GRML-GR V1, “Reconocimiento de Obligaciones no Pagadas en Ejercicios Fiscales anteriores a cargo del Gobierno Regional Metropolitano de Lima” - Versión 1, deberán regirse a las disposiciones de dicho manual de procedimientos hasta su culminación (...).

Que, mediante Informe Técnico N°D000180-2025-MML-ALC-GRML/AL, de fecha 29 de diciembre de 2025, el área de Logística realizó el análisis de la documentación sustentatoria conforme a lo establecido en los numerales

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

9.1 y 9.2, de acuerdo al Manual de Normas y Procedimientos NP N°058 – MML-ALC -GRML-GR V1 "Reconocimiento de Obligaciones No Pagadas en ejercicios fiscales anteriores a cargo del Gobierno Regional Metropolitano de Lima", indicando lo siguiente: **i) Relación Contractual:** mediante ANEXO N.° 03 – N.° 036-2024-MML-GRL-AL-OEC-CEAM, se aprobó la contratación de la empresa GRUPO GLOBAL SOLUTION E.I.R.L., en adelante el PROVEEDOR; en virtud de ello, se formalizó la obligación a través de la Orden de Compra N.° 0000141-2024 (OCAM-2024-1128-82-0), por el monto total de S/ 1,581.11 (Mil quinientos ochenta y uno con 11/100 soles), con plazo de entrega del 23 al 26 de diciembre de 2024; **ii) Acreditación de la Obligación Ejecutada:** con fecha 26 de diciembre de 2024, el proveedor cumplió con la entrega de los bienes, amparada en la Guía de Remisión Electrónica N.° EG07-00000510, acompañada del Certificado de Garantía, siendo posteriormente verificada y aceptada con el Acta de Conformidad de fecha 27 de diciembre de 2024, suscrita por la Subgerencia Regional de Desarrollo Económico, la cual certifica que los bienes cumplen con las características técnicas y fueron entregados dentro del plazo previsto. El 27 de diciembre de 2024, el proveedor presentó la Factura Electrónica N.° E001-624, correspondiente a la citada Orden de Compra, generándose la obligación de pago a cargo del Gobierno Regional Metropolitano de Lima y por razones de cierre presupuestal del ejercicio 2024, la obligación no fue devengada ni pagada oportunamente, situación que conforme al Manual de Normas y Procedimientos NP N.° 058-MML-ALC-GRML-GR V1, aprobado por Resolución de Gerencia Regional N.° 045-2025-MML-GRML-GR, debe ser atendida mediante el procedimiento de reconocimiento de obligaciones no pagadas en ejercicios anteriores y en mérito a ello, la Subgerencia Regional de Administración y Finanzas solicitó la Conformidad de Ratificación a la Subgerencia Regional de Desarrollo Económico, la cual mediante Memorando N.° 091-2025-MML-ALC-GRML-SRDE, de fecha 31 de marzo de 2025, ratificó la validez de la obligación contraída, autorizando el inicio del procedimiento de reconocimiento de deuda; **iii) Certificación Presupuestal:** con fecha 11 de agosto de 2025, mediante Informe N° D0002-2025-GRML/AP, la Subgerencia Regional de Planeamiento y Presupuesto aprobó la Certificación de Crédito Presupuestal N.° 0661 para atender la obligación, por el monto total de S/ 1,581.11 (Mil quinientos ochenta y uno con 11/100 soles); **iv) Causa del incumplimiento del Pago:** con Informe N°015-2025-ALC-GRML-SRAF-AL de fecha 10 de enero de 2025, el Coordinador del Área de Logística de la Subgerencia Regional de Administración y Finanzas, manifiesta que tiene pendientes de pago órdenes de compra y servicios del ejercicio 2024; en virtud de lo expuesto, adjunta una lista de expedientes, dentro de ello registra la Orden de Compra N.° 0000141-2024 (OCAM-2024-1128-82-0) a favor del proveedor GRUPO GLOBAL SOLUTION E.I.R.L., cuyo importe pendiente de pago es de S/ 1,581.11 (Mil quinientos ochenta y uno con 11/100 soles);

Que, pese a haberse cumplido con la entrega de bienes y la conformidad respectiva dentro del ejercicio fiscal 2024, el gasto no fue devengado hasta el 31 de diciembre de 2024, debido a deficiencias en la gestión y validación pendientes de pago de órdenes de compra del ejercicio 2024, generando un incumplimiento de las obligaciones de cierre presupuestal.

Que, luego de revisar, evaluar y analizar los documentos sustentatorios el área de Logística emite opinión favorable concluyendo que resulta procedente el reconocimiento de deuda, a favor del proveedor GRUPO GLOBAL SOLUTION E.I.R.L., toda vez que cuenta con los documentos establecidos en el Manual NP N.° 058-MML-ALC-GRML-GR V1 "Reconocimiento de Obligaciones No Pagadas en Ejercicios Fiscales Anteriores a Cargo del Gobierno Regional Metropolitano de Lima", aprobada por Resolución de Gerencia Regional N°045-2025-MML-ALC-GRML-GR;

Que, habiéndose cumplido con lo previsto en el Manual NP N.° 058-MML-ALC-GRML-GR V1 "Reconocimiento de Obligaciones No Pagadas en Ejercicios Fiscales Anteriores a Cargo del Gobierno Regional Metropolitano de Lima", aprobada por Resolución de Gerencia Regional N°045-2025-MML-ALC-GRML-GR; y contando con el informe técnico del área de Logística, con opinión favorable sobre el reconocimiento solicitado, así como con la respectiva certificación presupuestal, corresponde que la entidad disponga el reconocimiento de la obligación contraída por parte del Gobierno Regional Metropolitano de Lima a favor del proveedor GRUPO GLOBAL SOLUTION E.I.R.L., a fin de realizar el pago en el presente ejercicio fiscal;

Que, el Decreto Legislativo N.° 1445, el Manual NP N.° 058-MML-ALC-GRML-GR V1, en concordancia con el principio de verdad material, corresponde a la Subgerencia Regional de Administración y Finanzas reconocer y

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

formalizar obligaciones válidamente contraídas luego de haber recibido el informe técnico (anexo 02) y CPP; en mérito a ello, la Subgerencia Regional de Administración y Finanzas, emitirá la resolución reconociendo el crédito solicitado por el acreedor y ordenando su abono con cargo del ejercicio vigente.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO. – AUTORIZAR el reconocimiento del devengado a favor del proveedor GRUPO GLOBAL SOLUTION E.I.R.L., por la suma total de S/ 1,581.11 (Mil quinientos ochenta y uno con 11/100 soles), correspondiente a la "Adquisición de Tóner para Subgerencia Regional de Desarrollo Económico del Gobierno Regional Metropolitano de Lima", derivada de la Orden de Compra N.º 0000141-2024 (OCAM-2024-1128-82-0) y Factura Electrónica N.º E001-624, por bienes entregados y conformados en el ejercicio fiscal 2024, sin perjuicio de la aplicación de penalidad u otros deductivos que correspondan; en mérito a lo expuesto en la parte considerativa de la presente resolución, la misma que no convalida los actos o actuaciones administrativas que se ciñan a los requisitos esenciales y formalidades impuestas por la normativa vigente.

ARTÍCULO SEGUNDO. – AUTORIZAR el abono de la obligación pendiente de pago reconocida en el artículo presente, previo compromiso y devengado con cargo a la disponibilidad presupuestal y financiera del presente ejercicio fiscal 2025.

ARTÍCULO TERCERO. – ENCARGAR el cumplimiento de la presente resolución al Área de Logística, Área de Contabilidad, Área de Tesorería.

ARTÍCULO CUARTO. – REMITIR al Área de Recursos Humanos copia de la presente resolución y sus antecedentes, para que proceda a derivar a la Secretaría Técnica de Procesos Administrativos Disciplinarios, a fin de que inicie las acciones para deslindar responsabilidades, si las hubiera, de los servidores o funcionarios que resulten responsables del cumplimiento de trámite de pago en su oportunidad debida.

ARTÍCULO QUINTO. – ENCARGAR a la Oficina de Logística la notificación de la presente resolución al administrado de acuerdo a Ley.

ARTÍCULO SEXTO. – DISPONER la notificación a la Subgerencia Regional de Planeamiento y Presupuesto y realice las gestiones necesarias para su publicación en el Portal Web del Gobierno Regional Metropolitano de Lima.

Regístrese, Comuníquese, Cúmplase

DOCUMENTO FIRMADO DIGITALMENTE

MARIA SUSANA ROMO ASTETE
SUBGERENTE REGIONAL DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

cc.: AREA DE RECURSOS HUMANOS
SUBGERENCIA REGIONAL DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO