



# “Cusco, Patrimonio Cultural de la Humanidad”

## MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO

RESOLUCIÓN DE ALCALDÍA N° 592 -2012-MPC.

Cusco,

31 OCT. 2012

**EL ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO:**

**VISTOS:** El Expediente de Saneamiento Contable N° 038; el Acta N° 29 del Comité de Saneamiento Contable; el Memorandum N° 759-2012-OGAJ/MPC de la Oficina General de Asesoría Jurídica, y;

**CONSIDERANDO:**

Que, conforme lo establece el Artículo 194° de la Constitución Política del Perú, las municipalidades provinciales y distritales son órganos de gobierno local, con autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia. Dicha autonomía según el Artículo II del Título Preliminar de la Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972, radica en ejercer actos de gobierno, administrativos y de administración con sujeción al ordenamiento jurídico;

Que, conforme la Ley N° 29608, Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009, así como establece Acciones de Saneamiento Contable en el Sector Público, se dispone que los titulares de las entidades implementen las Acciones de Saneamiento de la Información Contable, para lo cual realizarán las gestiones administrativas necesarias con el objeto 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, sin perjuicio de los procedimientos especiales establecidos sobre la materia por ley;

Que, mediante Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.01 se aprueba el “Manual de Procedimientos para las Acciones de Saneamiento Contable de las Entidades Gubernamentales”; asimismo, con Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01 se aprueba la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 “Lineamientos Básicos para el proceso de Saneamiento Contable en el Sector Público”, los cuales contienen las políticas y procedimientos aplicables al proceso de saneamiento contable;

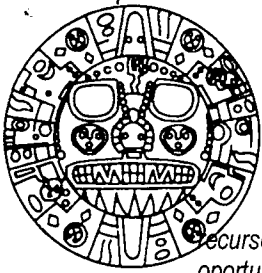
Que, mediante Resolución de Alcaldía N° 213-2011-MPC, de fecha 16.06.2011, modificada con Resolución de Alcaldía N° 350-2011-MPC, de fecha 28.09.2011, se conforma el Comité de Saneamiento Contable de la Municipalidad Provincial del Cusco, para el año 2011, presidida por el Director de la Oficina General de Administración, integrada por los Directores de la Oficina de Contabilidad, Oficina de Tesorería, Oficina de Logística, y el Jefe del Órgano de Control Institucional en calidad de Veedor;

Que, la Municipalidad Provincial del Cusco, estableció la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan su patrimonio público que es necesario depurar, entre otros, cuya incertidumbre requiere de acciones de saneamiento que permitan su incorporación o eliminación de la contabilidad, de conformidad con lo establecido en el numeral 6 de la Directiva N° 003-2011-EF/93.01;

Que, las áreas responsables de la Municipalidad Provincial del Cusco, efectuaron la búsqueda exhaustiva de archivos, documentos, soporte y propusieron procedimientos para garantizar la evaluación, documentación y determinación de las correcciones, reclasificaciones y ajustes correspondientes para depurar la información contable, de manera que los estados financieros revelen de forma razonable su realidad económica, financiera y patrimonial;

Que, mediante Expediente de Saneamiento Contable N° 038, del Comité de Saneamiento Contable, se tiene que a falta de implementación de normas internas, que establecen los procedimientos para otorgar anticipos a proveedores, el inadecuado control de los cronogramas establecidos para la atención de anticipos a Contratistas y proveedores o de ejecución de garantías a que estaban sujetas las entregas de

1



# “Cusco, Patrimonio Cultural de la Humanidad”

## MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO

Recursos en el año 1997 ha originado saldos de aquellos desembolsos que no fueron sustentados oportunamente, puesto que los comprobantes de pago encontrados están sin rendiciones y/o justificaciones lo que ha conllevado la existencia de saldos pendientes en los Estados Financieros de la Municipalidad Provincial del Cusco. Asimismo que, mediante Informe Técnico N° 037-2012-MPC/SC/MHC, se permitió con confirmar el cumplimiento con todos los procedimientos administrativos sobre Saneamiento Contable;

Que, mediante Memorándum N° 759-2012-OGAJ/MPC, de fecha 05 de octubre de 2012, de la Dirección de la Oficina General de Asesoría Jurídica se **OPINA**, que previo a la formulación de la Resolución de Alcaldía se realicen todas las acciones que están a cargo del Comité de Saneamiento Contable (Formación del expediente, de Saneamiento Contable, emisión del Acta del Comité de Saneamiento Contable entre otros) y luego se **APRUEBE** el Informe Técnico N° 037-2012/MPC/SC/MHC – Incorporación en el Procedimiento de Saneamiento Contable de la cuenta anticipos a contratistas y proveedores del ejercicio 1997, de la Cuenta Contable N° 12050402, conforme al siguiente detalle:

| N° de Comprobantes de Pago | PROVEEDORES                | Importe Parcial S/. | Fecha de Vencimiento | Tiempo Transcurrido | Observaciones   |
|----------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---|
| 2663                       | Miguel A. Paz Loayza       | 650.00              | 1997                 | 15 años             |   |
| 2719                       | Juan Gonzales Estrada      | 1,000.00            | 1997                 | 15 años             |   |
| 2738                       | Rodhy Álvarez Saico        | 300.00              | 1997                 | 15 años             | Proveedor no habido, según ficha de RUC baja de oficio                    |
| 2807                       | David Loayza Rivas         | 1,000.00            | 1997                 | 15 años             |   |
| 2865                       | Olimpia Meza Monge         | 159.00              | 1997                 |                     |   |
| 3235                       | Efraín Quiñones Irazabal   | 138.50              | 1997                 | 15 años             |   |
| 3327                       | Asociación Editores Stella | 2,765.00            | 1997                 | 15 años             | Empresa ubicada en la Ciudad de Lima                                      |
| 4175                       | Serapio Puma tapia         | 206.00              | 1997                 | 15 años             | Proveedor no habido, según ficha de RUC se encuentra con baja definitiva. |
| <b>TOTAL: S/6218.50</b>    |                            |                     |                      |                     |   |

Que, mediante Acta N° 29, de fecha 15 de octubre de 2012 del Comité de Saneamiento Contable de la Municipalidad Provincial del Cusco se aprueba la presentación de Expediente de Saneamiento Contable N° 38, para la emisión de la Resolución de Alcaldía correspondiente, para la autorización de la implementación de acciones de saneamiento por parte de la Oficina de Contabilidad y ser consideradas los expedientes mencionados en los Estados Financieros del Ejercicio 2012;

Que, con la finalidad de que la Oficina de Contabilidad implemente acciones de saneamiento, resulta necesario emitir la Resolución de Alcaldía que autorice dichas acciones, conforme a la propuesta presentada por el Comité de Saneamiento Contable;

Estando a lo expuesto precedentemente y, en uso de la atribución conferida por el inciso 6) del Artículo 20° de la Ley Orgánica de Municipalidades – Ley N° 27972;

### SE RESUELVE:

**ARTÍCULO PRIMERO.- AUTORIZAR**, a la Oficina de Contabilidad, a efectuar la implementación de las acciones de saneamiento, de acuerdo a la propuesta presentada por el Comité de Saneamiento Contable, consignada en el Acta N° 029, de fecha 15 de octubre de 2012, referido específicamente al **EXPEDIENTE DE SANEAMIENTO CONTABLE N° 38- Sobre Saneamiento Contable en la Cuenta Anticipos a Contratistas y Proveedores del Ejercicio 1997 (Varios proveedores con importes menores a una UIT.**

**ARTÍCULO SEGUNDO.- DISPONER**, que los citados expedientes, sean considerados en los Estados Financieros del Ejercicio 2012.






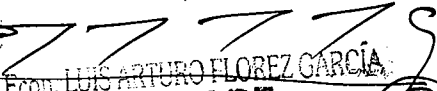
# “Cusco, Patrimonio Cultural de la Humanidad” MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL CUSCO

**ARTÍCULO TERCERO.- DISPONER**, que el Comité de Saneamiento Contable de la Municipalidad, informe al Titular de la Entidad, acerca de las acciones de saneamiento ejecutadas y los resultados alcanzados en materia de saneamiento contable.

**ARTÍCULO CUARTO.- ENCARGAR**, a las Oficinas Administrativas correspondientes, adopten las medidas del caso, para el cumplimiento de la presente Resolución.

**REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y CÚMPLASE.**

  
MUNICIPALIDAD DEL CUSCO  
Patrimonio Cultural de la Humanidad  
  
Abog. WILLIAMS MANUEL QUINTANA FLORES  
SECRETARIO GENERAL

  
MUNICIPALIDAD DEL CUSCO  
Patrimonio Cultural de la Humanidad  
  
Econ. LUIS ARTURO FLOREZ GARCÍA  
ALCALDE