



**GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA**

Resolución Ejecutiva Regional

No. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023

VISTO: El Informe N° 064-2023/GOB.REG.HVCA/GGR con Reg. Doc. N° 2914156 y Reg. Exp. N° 2128112, el Informe N° 002-2023/GOB.REG.HVCA/ORA-CDSC, el Acta de Aprobación del Informe y Reporte de Ejecución del Resultado de III Avance 2023 de Ejecución del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de la U.E. 799 Sede Central del Gobierno Regional de Huancavelica, el Informe N° 375-2023/GOB.REG.HVCA/GRDE-DRA/OA/D, el Informe N° 264-2023/D-UGEL-T-ME, el Informe N° 576-2023/GOB.REG.HVCA/DIRESA-HPT-D, el Oficio N° 2859-2023/GOB.REG.HVCA/GRDS-DREH-UGELHVCA, el Oficio N° 870-2023-GOB.REG.HVCA/DREH/UGELCH-D, el Oficio N° 330-2023/GOB.REG.HVCA/DREH/DUGEL-A-U.E. N° 309, el Informe N° 664-2023-GOB.REG.HVCA/DIRESA/UREST-D, el Oficio N° 1150-2023-ME-GR.HVCA-GRDS-DREH-UGELC/D, el Informe N° 266-2023/GOB.REG.HVCA/GSRT-G, el Informe N° 275-2023/GOB.REG.HVCA/GSRAng/G y demás documentación adjunta en veintiséis (26) folios más doce (12) expedientes; y,



CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 191 de la Constitución Política del Estado, modificado por Ley N° 27680 – Ley de Reforma Constitucional, del Capítulo XIV, del Título IV, sobre Descentralización, concordante con el artículo 31 de la Ley N° 27783 – Ley de Bases de la Descentralización, el artículo 2 de la Ley N° 27867 – Ley Orgánica de Gobiernos Regionales y el Artículo Único de la Ley N° 30305, los Gobiernos Regionales son personas jurídicas que gozan de autonomía política, económica y administrativa en los asuntos de su competencia;



Que, Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 1438 – Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad, aprobado por Decreto Supremo N° 057-2022-EF, tiene por objeto regular el Sistema Nacional de Contabilidad, conformante de la Administración Financiera del Sector Público. En su artículo 16 señala que: Las entidades del Sector Público efectúan la integración y consolidación de la información financiera e información presupuestaria de su ámbito de competencia funcional respecto a sus niveles descentralizados, operativos o entidades adscritas controladas, como una sola entidad económica, para su presentación periódica, aplicando el marco para la preparación de información financiera y procedimientos establecidos por la Dirección General de Contabilidad Pública, cuando corresponda;



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”;



Que, mediante Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, se aprobó 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”, así como se 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”;

Que, el numeral 5.8 de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01 “Lineamientos Administrativos para la Depuración y Sinceramiento Contable de las Entidades del Sector Público y Otras





GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

No. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023

Formas Organizativas No Financieras que administren Recursos Públicos”, señala que: **“A propuesta de la respectiva CDS, la/el Titular de la Entidad aprueba mediante resolución, los resultados de los avances de la ejecución del PDS. Las condiciones y plazos para la presentación de los indicados resultados, son establecidos por la DGCP en las Normas de Depuración y Sinceramiento.”;**



Que, el numeral 5.11 de 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”, indica: **“El Titular de la Entidad es responsable, ante la DGCP, de lo siguiente: - La declaración de inicio de acciones de depuración y sinceramiento contable. - La designación de la CDS. - La aprobación del plan o de los planes de depuración y sinceramiento contable, propuestos por la Comisión Única o Comisión Central. - La aprobación de los resultados de los avances de la ejecución del PDS. - La aprobación de la culminación de las acciones de depuración y sinceramiento contable.”;**



Que, asimismo, el numeral 10. Toma de Decisiones, de 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”, señala: **“La/El Titular de la Entidad es responsable de aprobar los resultados de los avances de la ejecución y el informe final del PDS, elaborados y propuestos por la respectiva CDS, referidos a las acciones de depuración y sinceramiento contable. Estas aprobaciones son formalizadas a través de resoluciones firmadas por la/el Titular de la Entidad, con base en los expedientes elaborados por la CDS.”**



A partir de la aprobación por la/el Titular de la Entidad, la/el Jefe/e de la Oficina de Contabilidad o quién haga sus veces, **procede a realizar los registros de: reclasificación de cuentas, ajustes contables que eliminen, disminuyan o incorporen saldos a las cuentas contables evaluados bajo el proceso de depuración y sinceramiento contable.**



El/La directora/a General de Administración o quien haga sus veces supervisa y verifica el cumplimiento de la toma de decisiones aprobadas por la/el Titular de la Entidad, según resoluciones emitidas durante el proceso de depuración y sinceramiento contable; asimismo el mantenimiento de procedimientos adecuados en ejercicios posteriores que eviten la sucesión de los eventos que han dado lugar a los errores identificados, dando cuenta en copia al OCI.

El tratamiento contable no sustituye el ejercicio de las acciones administrativas, disciplinarias, legales o de otro tipo que pueda concluir en la responsabilidad de los funcionarios responsables.”



Que, por su parte, el numeral 3.9 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 Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, menciona: **“La resolución que emita la/el titular de la entidad en que se aprueba el resultado de avance del PDS dispone, además el registro contable y su presentación a la DGCP.”;**

Que, por su parte, el numeral 3.9 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 Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01, menciona: **“La resolución que emita la/el titular de la entidad en que se aprueba el resultado de avance del PDS dispone, además el registro contable y su presentación a la DGCP.”;**

Que, asimismo, el numeral 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”, señala que la Comisión Funcional o la Comisión Central, presenta a la DGCP, los entregables **“Presentación de resultados de**



GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

Nro. 165 -2023/GOB.REG.HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023

avances del PDS", previamente aprobados por el /la titular de la entidad, conforme se establece en el cronograma, esto es: Presentación de resultados de avance del periodo 1-2023, al 08 de mayo del 2023;



Que, en este contexto normativo, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 149-2021/GOB.REG.HVCA/GR, de fecha 16 de julio del 2021 se declaró el inicio de las acciones de Depuración y Sinceramiento Contable del Pliego 447: Gobierno Regional de Huancavelica, orientado a determinar la existencia de activos y pasivos de la entidad y su correspondiente medición, conforme a lo establecido por la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas;

Que, asimismo, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 157-2021/GOB.REG.HVCA/GR, de fecha 23 de julio del 2021 se designó y aprobó la Comisión Central y Comisiones Funcionales del Pliego 447: Gobierno Regional de Huancavelica, para las acciones de Depuración y Sinceramiento Contable;

Que, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 015-2022/GOB.REG.HVCA/GR, de fecha 31 de enero del 2022 se aprobó el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Pliego 447: Gobierno Regional de Huancavelica;

Que, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 098-2022/GOB.REG.HVCA/GR, de fecha 27 de mayo del 2022, se aprobó los Resultados de Avances al I Trimestre del Ejercicio 2022 del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Pliego 447: Gobierno Regional de Huancavelica;

Que, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 198-2022/GOB.REG.HVCA/GR, de fecha 31 de agosto del 2022, se aprobó el Segundo Avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al I Semestre del Ejercicio 2022 del Pliego 447: Gobierno Regional de Huancavelica;

Que, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 243-2022/GOB.REG.HVCA/GR, de fecha 07 de noviembre del 2022, se aprobó el Tercer Avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Trimestre del Ejercicio 2022 del Pliego 447: Gobierno Regional de Huancavelica;

Que, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 079-2023/GOB.REG.HVCA/GR, de fecha 08 de mayo del 2023, se aprobó los resultados del I Avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Ejercicio 2023 del Pliego 447 Gobierno Regional de Huancavelica;

Que, mediante Resolución Ejecutiva Regional N° 118-2023/GOB.REG.HVCA/GR, de fecha 07 de agosto del 2023, se aprobó los resultados del II Avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Ejercicio 2023 del Pliego 447 Gobierno Regional de Huancavelica;

Que, mediante Informe N° 002-2023/GOB.REG.HVCA/ORA-CDSC de fecha de recepción 03 de noviembre del 2023, el Primer Miembro de la Comisión Central de Depuración y Sinceramiento Contable, menciona que, en el marco del numeral 9 de la Directiva N° 003-2021-EF/51.01, se ha efectuado el análisis y evaluación documentaria recolectada en el proceso de levantamiento de información, a fin de determinar si la cuenta contable identificada en el diagnóstico inicial es susceptible a depuración, sinceramiento o conformidad a los saldos. En ese sentido, informa sobre el III avance 2023 de Depuración y Sinceramiento Contable, del III Trimestre del Ejercicio 2023, del Pliego 799 - Gobierno Regional de Huancavelica;

Que, ese sentido, mediante Informe N° 064-2023/GOB.REG.HVCA/GGR, de fecha



GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

Nro. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR
Huancavelica, 06 NOV 2023

03 de noviembre del 2023, el Gerente General Regional, en su condición de Presidente de la Comisión Central de Depuración y Sinceramiento Contable del Pliego 447 – Gobierno Regional de Huancavelica, presenta a este Despacho los resultados del III Avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Ejercicio 2023 que corresponde a 11 Unidades Ejecutoras del Pliego 447 Gobierno Regional de Huancavelica, previamente aprobadas, siendo las siguientes:

1. **Dirección Regional Agraria**, con Informe N° 375-2023/GOB.REG.HVCA/GRDE-DRA/OA/D, de fecha de recepción 14 de setiembre del 2023, remite el avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Entregable, previamente aprobada con "ACTA DE APROBACIÓN DEL ENTREGABLE T-3 DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO PARA LA DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE" de fecha 08 de agosto del 2023, e Informe N° 456-2023/GOB.REG.HVCA/GRDE-DRA/OA/D de fecha 20 de octubre del 2023, previamente aprobado con ACTA APROBACIÓN DEL ENTREGABLE T-3 DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO PARA LA DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE de fecha 20 de octubre del 2023, donde se aprueba las siguientes notas contables:

- 2103-CUENTA POR COBRAR

| CÓDIGO | DESCRIPCIÓN | FECHA | 07/09/2023 | |
|----------------|---|-------|-----------------|-----------------|
| CUENTA | | | DEBE | HABER |
| 2103 | CUENTAS POP COBRAR | | | |
| 2103.03 | Depósito Recibidos en Garantía | | 3,030.00 | |
| 1101 | CAJA Y BANCO | | | |
| 1101.05 | Fondos Sujetos a Restricción | | | |
| 1101.0501 | En Instituciones Financieras Públicas | | | |
| 101.050101 | Fondos Sujetos a Restricción – Banco de la Nación | | | 3,030.00 |
| TOTAL | | | 3,030.00 | 3,030.00 |

Registro Contable que corresponde al Avance III Entregable del año 2023, de acuerdo PDS-Contable presentado al Pliego. Adjunto Informe de la Unidad de Tesorería.

| CÓDIGO | 190000-005 | FECHA | 20/10/2023 | |
|--------------|----------------------------------|-------|------------------|------------------|
| CUENTA | DESCRIPCIÓN | | DEBE | HABER |
| 1206 | RECURSOS – TESORO PÚBLICO | | | |
| 1206.01 | Tesoro Público | | | 79,140.25 |
| 3401 | RESULTADOS ACUMULADOS | | | |
| 3401.020308 | Recursos – Tesoro Público | | 70,140.25 | |
| TOTAL | | | 70,140.25 | 79,140.25 |

Registro que corresponde al tercer entregable de año 2023 de acuerdo al PDS-Contable presentado al Pliego

| CÓDIGO | 190000-005 | FECHA | 20/10/2023 | |
|--------------|----------------------------------|-------|----------------|----------------|
| CUENTA | DESCRIPCIÓN | | DEBE | HABER |
| 1206 | RECURSOS – TESORO PÚBLICO | | | |
| 1206.01 | Tesoro Público | | 5311.25 | |
| 3401 | RESULTADOS ACUMULADOS | | | |
| 3401.020308 | Recursos – Tesoro Público | | | 5311.25 |
| TOTAL | | | 5311.25 | 5311.25 |

Registro que corresponde al tercer entregable de año 2023 de acuerdo al PDS-Contable presentado al Pliego





GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

No. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023

2. **Unidad de Gestión Educativa Local Tayacaja**, con Informe N° 264-2023/-D-UGEL-T-ME, de fecha de recepción 17 de octubre del 2023, remite el avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Entregable, previamente aprobada con "ACTA DE APROBACIÓN DEL ENTREGABLE T-3 DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO PARA LA DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE" del 15 de setiembre del 2023, donde se aprueba las siguientes notas contables:

| CÓDIGO | CUENTAS | DEBE | HABER |
|---------------|--|--------------|--------------|
| 1503.0502 | Para otros Pliego y Entidades Públicas | 4,155,587.68 | |
| 3401.010324 | Vehículos, Maquinarias y Otros | | 4,155,587.68 |
| TOTAL: | | 4,155,587.68 | 4,155,587.68 |

3. **Hospital de Pampas de Tayacaja**, con Informe N° 00476-2023/GOB.REG.HVCA/DIRESA-HPT-D, con fecha de recepción 19 de octubre del 2023, remite el avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Entregable, aprobado con "ACTA DE APROBACIÓN DEL ENTREGABLE T-3 DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO PARA LA DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO CONTABLE" del 13 de octubre del 2023, donde se aprueba las siguientes notas contables:

- **CÓDIGO: 190000-002** Depuración y Sinceramiento de Saldos Contables – Baja (O Ajuste) de Activos Registrados.

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|--------|---|-------|-------|
| 2101 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 80.00 | |
| 3401 | 2101.030102 Seguro de Vida - Vigentes RESULTADOS ACUMULADOS 3401.010332 Impuestos, Contribuciones y Otros | | 80.00 |

- **CÓDIGO: 190000-002** Depuración y Sinceramiento de Saldos Contables – Baja (O Ajuste) de Pasivos Registrados.

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|--------|---|------|--------|
| 2101 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | | 235.30 |
| 3401 | 2101.090101 Administradora de Fondo de Pensiones -v RESULTADOS ACUMULADOS 3401.010332 Impuestos, Contribuciones y Otros | | 235.30 |

- **CÓDIGO: 190000-001** Depuración y Sinceramiento de Saldos Contables – Baja (O Ajuste) de Pasivos No Registrados.

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|--------|---|-------|-------|
| 3401 | RESULTADOS ACUMULADOS | | 60.00 |
| 2101 | 3401.010332 Impuestos, Contribuciones y Otros IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS 2101.090101 Administradora de Fondo de Pensiones -v | 60.00 | 60.00 |





GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

No. 165 -2023/GOB.REG.HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023

4. Unidad de Gestión Educativa Local Huancavelica, con Informe N° 2859-2023/GOB.REG.HVCA/GRDS-DREH-UGELHVCA, con fecha de recepción 20 de octubre del 2023, remite el avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Entregable.



1. CÓDIGO: 190000-001 DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO DE SALDOS CONTABLES - INCORPORACIÓN (O AJUSTE) DE PASIVOS NO REGISTRADOS

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|-------------|-----------------------------------|-------|-------|
| 3401.020332 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | 67.75 | |
| 2101.030201 | SISTEMA NACIONAL DE PENSIONES - | | 0.48 |
| 2103.990901 | VIGENTES | | 67.27 |
| | OTROS | | |

2. CÓDIGO: 190000-002 DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO DE SALDOS CONTABLES - BAJA (O AJUSTE) DE PASIVOS NO REGISTRADOS.

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|-------------|-----------------------------------|----------|----------|
| 2103.990901 | OTROS | 8,066.75 | |
| 3401.020332 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | | 8,066.75 |
| | OTROS | | |

5. Unidad de Gestión Educativa Local Churcampa, con Oficio N° 870-2023-GOB.REG.HVCA/DREH/UGELCH-D, de fecha de recepción 24 de octubre del 2023, remite el avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Entregable.

| | CÓDIGO | FECHA | MONTO |
|-------------|---|------------|-----------|
| | 190000 005 | 30/09/2023 | 56,209.07 |
| DESCRIPCIÓN | DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO DE SALDOS CONTABLES - BAJA (O AJUSTE) DE ACTIVOS REGISTRADOS | | |
| CÓDIGO CTA | DETALLE DE CUENTA | DEBE | HABER |
| 3401.020310 | BIENES Y SUMINISTRO DE FUNCIONAMIENTO | 56,209.07 | |
| 1301.0101 | ALIMENTOS Y BEBIDAS PARA CONSUMO HUMANO | | 9.76 |
| 1301.1102 | PARA VEHÍCULOS | | 2,350.00 |
| 1301.1105 | OTROS MATERIALES DE MANTENIMIENTO | | 8.40.00 |
| 1301.12 | BIENES Y SUMINISTRO DE FUNCIONAMIENTO POR DISTRIBUIR | | 52,775.31 |
| 1301.9904 | SÍMBOLOS, DISTINTIVOS Y CONDECORACIONES | | 144.00 |
| 1301.9999 | OTROS BIENES | | 90.00 |

6. Unidad de Gestión Educativa Local Acobamba, con Oficio N° 870-2023-GOB.REG.HVCA/DREH/UGELCH-D, con fecha de recepción 24 de octubre del 2023, remite el avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Entregable.

1. CUENTA CONTABLE 1503.05- VEHÍCULOS, MAQUINARIA Y OTROS

| NOTA CONTABLE | POSIBLES DE ERROR | CÓDIGO DE CUENTA | DESCRIPCIÓN DE CUENTA | ASIENTOS CONTABLES | |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------------|--------------------|-------|
| | | | | DEBE | HABER |



GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

No. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023



| | | CONTABLE | CONTABLE | | |
|------------|---|-------------|---|---------------|---------------|
| 190000-004 | INCORPORACIÓN DE ACTIVOS NO REGISTRADOS | 1503.0502 | PARA OTROS PLIEGOS Y ENTIDADES PÚBLICAS | S/ 896.097.13 | |
| | | 3401.010324 | VEHÍCULOS, MAQUINARIAS Y OTROS | | S/ 896.097.13 |

Glosa: por registro de las transferencias recibidas de la U.E. 108 Programa Nacional de Infraestructura Educativa - PRONIED

2. CUENTA CONTABLE 2101.03- SEGURIDAD SOCIAL



| NOTA CONTABLE | POSIBLES DE ERROR | CÓDIGO DE CUENTA CONTABLE | DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE | ASIENTOS CONTABLES | |
|---------------|---|---------------------------|---|--------------------|-------------|
| | | | | DEBE | HABER |
| 190000-003 | DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO DE SALDOS CONTABLES - BAJA (O AJUSTE) DE PASIVOS REGISTRADOS | 2101.030101 | RÉGIMEN DE PRESTACION DE SALUD VIGENTES | S/ 2,498.31 | |
| | | 3401.010332 | IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS | | S/ 2,498.31 |

Glosa: Por error de registros en las Notas de Contabilidad N° 16-2018 y 154-2016 por los importes de S/ 2,497.36 soles y S/ 0.95 soles.

3. CUENTA CONTABLE 1205 SERVICIOS Y OTROS CONTRATOS POR ANTICIPO



| NOTA CONTABLE | POSIBLES DE ERROR | CÓDIGO DE CUENTA CONTABLE | DESCRIPCIÓN DE CUENTA CONTABLE | ASIENTOS CONTABLES | |
|---------------|--|---------------------------|--|--------------------|--------------|
| | | | | DEBE | HABER |
| 190000-005 | BAJA O AJUSTES DE ASIENTOS, CONTABLES- PASIVOS REGISTRADOS | 4301.020307 | SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO | S/ 230,253.00 | |
| | | 1205.98 | SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO | | S/230,253.00 |

7. Red de Salud Tayacaja, con Oficio N° 664--2023-GOB.REG.HVCA/DIRESA/UERST-D, de fecha de recepción 26 de octubre del 2023, remite el avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Entregable.



| CUENTA CONTABLE | DESCRIPCIÓN | VALOR INICIAL | VALOR DE DEPRECIACIÓN | VALOR NETO |
|-----------------|------------------------------|---------------|-----------------------|------------|
| 1503 | VEHÍCULO, MAQUINARIA Y OTROS | | | |
| 1503 | 020401 MOBILIARIO | 38,139.80 | 10,837.13 | 27,302.67 |
| TOTAL S/. | | 38,139.80 | 10,837.13 | 27,302.67 |

PROPUESTA DE NOTA CONTABLE



GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

Nº. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR
Huancavelica, 06 NOV 2023



| 190000/004 | | | |
|---|------------------------------|-----------|-----------|
| DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO DE SALDO CONTABLE DE SALDOS CONTABLES INCORPORACIÓN (O AJUSTE) DE ACTIVOS NO REGISTRADOS | | | |
| | NOTA CONTABLE | DEBE | HABER |
| 1503.020401 | Mobiliario | 38,139.80 | |
| 3401.010324 | Vehículo, Maquinaria y otros | | 38,139.80 |
| TOTAL S/. | | 38,139.80 | 38,139.80 |
| POR EL ALTA DE BIENES DE CAPITAL BALONES DE OXÍGENO | | | |



| 190000/005 | | | |
|---|------------------------------|-----------|-----------|
| DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO DE SALDO CONTABLE DE SALDOS CONTABLES INCORPORACIÓN (O AJUSTE) DE ACTIVOS NO REGISTRADOS | | | |
| | NOTA CONTABLE | DEBE | HABER |
| 3401.020324 | Vehículo, Maquinaria y otros | 10,837.13 | |
| 1508.0202 | Vehículo, Maquinaria y otros | | 10,837.13 |
| TOTAL S/. | | 10,837.13 | 10,837.13 |
| POR LA DIFERENCIA DE REGISTRO DE BALONES DE OXÍGENO | | | |

8. Unidad de Gestión Educativa Local Castrovirreyna, con Oficio N° 1150-2023-ME-GR.HVCA-GRDS-DREH-UGELC/D, de fecha de recepción 26 de octubre del 2023, remite avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Entregable.

NOTA DE CONTABILIDAD

| Ciclo fase | Nota Nro | Código | Fecha | Monto |
|-------------|--|------------|------------|-----------|
| C C | 000000086 | 190000 004 | 30709/2023 | 23,518.63 |
| Descripción | DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO DE SALDO CONTABLE - INCORPORACIÓN 8° AJUSTE) DE | | | |

| CÓDIGO | CUENTAS | DEBE | HABER |
|-------------|-------------------------------|-----------|-----------|
| 1503.020201 | Máquinas y Equipos Educativos | 23,518.63 | |
| 3401.010324 | VEHÍCULO, MAQUINARIAS Y OTROS | | 23,518.63 |
| TOTAL | | 23,518.63 | 23,518.63 |

NOTA DE CONTABILIDAD

| Ciclo fase | Nota Nro | Código | Fecha | Monto |
|-------------|--|------------|------------|------------|
| C C | 0000000101 | 190000 001 | 30709/2023 | 406,591.99 |
| Descripción | DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO DE SALDO CONTABLE - INCORPORACION (O AJUSTE) DE | | | |

| CÓDIGO | CUENTAS | DEBE | HABER |
|-------------|-------------------------------|-----------|-----------|
| 1503.020201 | Máquinas y Equipos Educativo | 23,518.63 | |
| 3401.010324 | VEHÍCULO, MAQUINARIAS Y OTROS | | 23,518.63 |
| TOTAL | | 23,518.63 | 23,518.63 |

9. Gerencia Sub Regional Tayacaja remite avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Entregable con INFORME N° 266-2023, con fecha 30 de octubre del 2023.



GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

Nro. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023

1. PROPUESTA DE NOTA CONTABLE

| CÓDIGO | CUENTA CONTABLE | DEBE | HABER |
|--------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 190000-005 | 1508.0202 | 157,386.41 | |
| | 3401.020324 | 85,461.32 | |
| | 1503.020101 | | 20,767.00 |
| | 1503.020102 | | 9,665.00 |
| | 1503.020201 | | 14,400.00 |
| | 1503.020202 | | 35,040.00 |
| | 1503.020301 | | 151,419.05 |
| | 1503.020303 | | 3,710.00 |
| | 1503.020702 | | 7,546.68 |
| | 1503.020904 | | 300.00 |
| TOTAL | | 242,847.73 | 242,847.73 |

| CÓDIGO | CUENTA CONTABLE | DEBE | HABER |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| 140000-030 | 9106.0301 | 250.00 | |
| | 9106.0303 | 24,074.00 | |
| | 9105.0301 | | 250.00 |
| | 9105.0303 | | 24,074.00 |
| TOTAL | | 24,324.00 | 24,324.00 |

2. PROPUESTA DE NOTA CONTABLE

| CÓDIGO | CUENTA CONTABLE | DEBE | HABER |
|--------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 190000-005 | 1508.0202 | 10,432.59 | |
| | 3401.020324 | 128,694.40 | |
| | 1503.020301 | | 13,518.91 |
| | 1503.020401 | | 69,998.00 |
| | 1503.020402 | | 11,998.00 |
| | 1503.020905 | | 31,600.00 |
| TOTAL | | 127,115.15 | 127,115.15 |

| CÓDIGO | CUENTA CONTABLE | DEBE | HABER |
|--------------|-----------------|------------------|------------------|
| 140000-030 | 9106.0301 | 424.00 | |
| | 9106.0303 | 11,587.84 | |
| | 9105.0301 | | 424.00 |
| | 9105.0303 | | 11,587.84 |
| TOTAL | | 12,011.84 | 12,011.84 |

3. PROPUESTA DE NOTA CONTABLE

| CÓDIGO | CUENTA CONTABLE | DEBE | HABER |
|--------------|-----------------|---------------|---------------|
| 140000-005 | 3401.020324 | 424.00 | |
| | 1503.020101 | | 720.00 |
| | 1503.020301 | | 424.00 |
| TOTAL | | 940.00 | 940.00 |

4. PROPUESTA DE NOTA CONSOLIDADO

| CÓDIGO | CUENTA CONTABLE | DEBE | HABER |
|------------|-----------------|------------|-------|
| 190000-005 | 1508.0202 | 167,810.00 | |





GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

No. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023

| | | |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 3401.020324 | 203,083.88 | |
| 1503.020101 | | 21487.00 |
| 1503.020102 | | 9,665.00 |
| 1503.020201 | | 14,400.00 |
| 1503.020202 | | 35,040.00 |
| 1503.020301 | | 165157.96 |
| 1503.020303 | | 3,710.00 |
| 15030230401 | | 69,998.00 |
| 1503.020402 | | 11,998.24 |
| 1503.020702 | | 7,546.68 |
| 1503.020904 | | 300 |
| 1503.020905 | | 31,600.00 |
| TOTAL | 370,902.88 | 370,902.88 |



10. Gerencia Sub Regional Angaraes, con Informe 275-2023/GOB.REG.HVCA/GSRAnG/G, remite el avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable al III Entregable.

PROPUESTA DE NOTA CONTABLE:

1. C-190000-010 otras entregas a rendir cuenta

➤ Cuenta Contable 1205-0502 servicios y otros contratos por anticipo

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|-------------|---------------------------------------|-----------|-----------|
| 1205.0502 | Otras entregas a rendir cuenta | 20,000.00 | |
| 3401.020307 | Servicios y otros contratos otorgados | | 20,000.00 |

Esta cuenta debe ser excluida por error en el registro de Depuración y Sinceramiento Contable

2. C-190000-005 bienes de suministro de funcionamiento

➤ Cuenta Contable 1301 bienes y suministro de funcionamiento

| CUENTA | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
|------------|---|-----------|-----------|
| 3401.02031 | Bienes de suministro de funcionamiento | 34,048.00 | |
| 1301.0102 | Alimento para consumo animal | | 180.00 |
| 1301.1001 | Suministro de uso zootécnico | | 198.00 |
| 1301.0701 | Enseres | | 30.00 |
| 1301.9901 | Herramientas | | 40.00 |
| 1301.1001 | Material didáctico accesorios y útiles de enseñanza | | 33,600.00 |
| | | 34,048.00 | 34,048.00 |

➤ Cuenta Contable 1101.050101 fondos sujetos a restricción, ya no será parte del Plan Depuración y Sinceramiento de modo no existe ninguna diferencia a saldo por depurar.

| TESORERÍA | | | CONTABILIDAD | |
|------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| 31/12/2020 | Cta. Cte. 426004380 | S/ 203,109.02 | 1101.050101 | |
| 31/12/2020 | Cta. Cte 426006642 | S/ 8086.74 | Fondos sujetos a restringir | 211,195.76 |
| | TOTAL | S/ 211,195.76 | TOTAL | S/ 211,195.76 |

11. Unidad Ejecutora 799 - Sede Central - Gobierno Regional de Huancavelica, Acta -2023 de Aprobación al III Entregable, aprobado con Acta de fecha 30 de octubre del 2023, donde se aprueba las siguientes propuestas de Notas Contables: INTERCEDA COORDINACIÓN





GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

Nro. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023

Cuenta Contable: 1501.070801 para Unidades Ejecutoras del mismo Pliego y 1501.080902 para Otros Pliegos y Entidades Públicas.

1. PROPUESTA TÉCNICA DE NOTA CONTABLE:

| PROYECTOS IDENTIFICADOS SIN ASIENTO CONTABLE DE TRANSFERENCIA | | | |
|---|---|------------------------------------|----------------------|
| CUI | NOMBRE DEL PROYECTO | Nº RESOLUCIÓN | IMPORTE |
| 1501.070801 | Para Unidades Ejecutoras del mismo Pliego | | 4,605,206.74 |
| 2149559 | "IMPLEMENTACIÓN CON MÓDULOS EDUCATIVOS EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA RAÚL JIMÉNEZ CHÁVEZ DEL CENTRO POBLADO NUEVA ESPERANZA DE CHONTA, DISTRITO DE PAUCARBAMBA, PROVINCIA DE CHURCAMPÁ, DEPARTAMENTO DE HUANCAVELICA" | RGGR Nº 022-2021/GOB.REG.HVCA/GGR | 1,299,664.61 |
| 2130492 | "MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA EDUCATIVA Y EQUIPAMIENTO DE LA I.E. LA ESMERALDA DE ANCO, DISTRITO DE CHURCAMPÁ- HUANCAVELICA" | RGGR Nº 014-2021/GOB.REG.HVCA/GGR | 855,843.26 |
| 2135248 | "CONSTRUCCIÓN DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA AUGUSTO SALAZAR BONDY DEL CENTRO POBLADO MENOR DE CUYOCC - ANCO - CHURCAMPÁ- HUANCAVELICA" | RGGR Nº 080-20212/GOB.REG.HVCA/GGR | 2,449,698.87 |
| 1501.080902 | Para Otros Pliegos y Entidades Publicas | | 7,062,405.80 |
| 2228434 | CONSTRUCCIÓN CARRETERA SANTA ROSA - VACAHUASI - TOTORA | RGGR Nº 614-2021/GOB.REG.HVCA/GGR | 1,064,574.04 |
| 2210936 | MEJORAMIENTO DE LA CARRETERA: PAMPALCA - CCAHUANCHO - CCACCENA, DISTRITO DE SAN PEDRO DE CORIS- CHURCAMPÁ - HUANCAVELICA | RGGR Nº 023-2021/GOB.REG.HVCA/GGR | 3,802,963.43 |
| 2099757 | CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE RIEGO EN EL CENTRO POBLADO DE CHOPCCAPAMPA, DISTRITO DE PAUCARA - ACOBAMBA - HUANCAVELICA | RGGR Nº 568-2020/GOB.REG.HVCA/GGR | 2,194,868.33 |
| TOTAL | | | 11,667,612.54 |

CÓDIGO: 190000-005 Depuración y Sinceramiento de Saldos Contables – Baja (O Ajuste) de Activos Registrados.

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|-------------|---|---------------|--------------|
| 3401.020322 | Edificios y Estructuras | 11,667,612.54 | |
| 1501.070801 | Para Unidades Ejecutoras del mismo o Pliego | | 4,605,206.74 |
| 1501.080902 | Para Otros Pliegos y Entidades publicas | | 7,062,405.80 |

xx/xx por la Depuración y Sinceramiento de los Saldos de los proyectos que cuentan con Resolución que Refrenda la Transferencia y que no cuentan con el Registro Contable por la Transferencia al Sector beneficiarios.



GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

Nro. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023

2. PROPUESTA TÉCNICA DE NOTA CONTABLE:

a. CUENTA CONTABLE 1202 CUENTAS POR COBRAR: C-190000-005 Depuración y Sinceramiento de saldos contables.

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|-------------|---------------|-----------|-----------|
| 3401.020328 | Otros Activos | 14,402.88 | |
| 1202.0901 | Multas | | 14,402.88 |

b. CUENTA CONTABLE 1205.0601 ENCARGOS GENERALES OTORGADOS: C-190000-005 Depuración y Sinceramiento de saldos contables.

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|-------------|------------------------------|---------------|---------------|
| 3401.020328 | Otros Activos | 16,873,699.91 | |
| 1205.0601 | Encargos Generales Otorgados | | 16,873,699.91 |

c. CUENTA CONTABLE 1205.98 OTROS: C-190000-005 Depuración y Sinceramiento de saldos contables.

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|-------------|---------------|--------------|--------------|
| 3401.020328 | Otros Activos | 3,670,102.59 | |
| 1205.98 | Otros | | 3,670,102.59 |

d. CUENTA CONTABLE 1303.0199 OTROS BIENES DE ASISTENCIA SOCIAL: C-190000-005 Depuración y Sinceramiento de saldos contables

| CUENTA | DENOMINACIÓN | DEBE | HABER |
|-------------|-----------------------------------|----------|----------|
| 3401.020328 | Otros Activos | 9,807.07 | |
| 1303.0199 | Otros Bienes de Asistencia Social | | 9,807.07 |

3. NOTA DE CONTABILIDAD:

| Ciclo fase | Nota Nro | Código | Fecha | Monto |
|-------------|------------|---|------------|--------------|
| C C | 0000000145 | 190000 006 | 30/08/2023 | 1,904,169.66 |
| Descripción | | DEPURACIÓN Y SINCERAMIENTO DE SALDO CONTABLE - RECLASIFICACIÓN DE ACTIVOS | | |

| CÓDIGO | CUENTAS | DEBE | HABER |
|---------------|--|---------------------|---------------------|
| 1501.070202 | Por Administración Directa-personal | 290,596.67 | |
| 1501.070203 | Por Administración Directa- Bienes | 1,282,496.98 | |
| 1501.070204 | Por Administración Directa - Servicios | 26,960.96 | |
| 1503.020101 | Máquinas y Equipos De Oficina | 340.00 | |
| 1503.020202 | Mobiliario Educativo | 3,350.00 | |
| 1503.020301 | Equipo Computacionales y Periférico | 42,160.00 | |
| 1503020701 | Equipo De Deportes y Recreación | 122,760.00 | |
| 1505.0302 | GASTO POR LA COMPRA DE BIENES | 850.00 | |
| 1505.0303 | GASTO POR LA CONTRATACIÓN DE | 116,796.40 | |
| 1205.0601 | SERVICIO ENCARGO GENERALES OTORGADOS | | 1,904,169.66 |
| TOTAL: | | 1,904,169.66 | 1,904,169.66 |



GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

No. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023



POR LA LIQUIDACIÓN DEL ENCARGO INTERNO OTORGADO A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CAJA -ACOBAMBA PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN E IMPLEMENTACIÓN.

De lo señalado concluye que, las Unidades Ejecutoras ha realizado el proceso de análisis de las cuentas para el III entregable que conforma el Plan de Depuración y Sinceramiento Contable de cada una de ellas, las mismas que en su mayoría han realizado modificaciones y reprogramaciones del Plan de Depuración; en consecuencia, solicita su aprobación mediante acto resolutivo;

Que, estando a lo expuesto y contando con la conformidad de la Comisión Central de Depuración y Sinceramiento Contable del Pliego 447 - Gobierno Regional de Huancavelica, corresponde aprobar los resultados del III Avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Ejercicio 2023 de las Unidades Ejecutoras: Dirección Regional Agraria Huancavelica, Unidad de Gestión Educativa Local Tayacaja, Hospital de Pampas de Tayacaja, Unidad de Gestión Educativa Local Huancavelica, Unidad de Gestión Educativa Local Churcampa, Unidad de Gestión Educativa Local Acobamba, Red de Salud Tayacaja, Unidad de Gestión Educativa Local Castrovirreyna, Gerencia Sub Regional Tayacaja, Gerencia Sub Regional y de la Sede Central del Pliego 447 Gobierno Regional de Huancavelica, así como disponer el registro contable y presentación a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas;

Estando a lo informado; y,

Con la visación de la Gerencia General Regional, Oficina de Contabilidad, Oficina Regional de Asesoría Jurídica y la Secretaría General;

En uso de las atribuciones conferidas por la Constitución Política del Perú, Ley N° 27783 - Ley de Bases de la Descentralización, Ley N° 27867 - Ley Orgánica de Gobiernos Regionales y sus normas modificatorias;

SE RESUELVE:

ARTÍCULO 1°.- APROBAR los resultados del III Avance del Plan de Depuración y Sinceramiento Contable del Ejercicio 2023 correspondiente a la Unidades Ejecutoras: Dirección Regional Agraria Huancavelica, Unidad de Gestión Educativa Local Tayacaja, Hospital de Pampas de Tayacaja, Unidad de Gestión Educativa Local Huancavelica, Unidad de Gestión Educativa Local Churcampa, Unidad de Gestión Educativa Local Acobamba, Red de Salud Tayacaja, Unidad de Gestión Educativa Local Castrovirreyna, Gerencia Sub Regional Tayacaja, Gerencia Sub Regional y de la Sede Central del Pliego 447 Gobierno Regional de Huancavelica, propuesto por la Comisión Central y Comisiones Funcionales de Depuración y Sinceramiento Contable, en cumplimiento de la Resolución Directoral N° 014-2021-EF/51.01 que aprueba 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".

ARTICULO 2°.- DISPONER a la Oficina de Contabilidad el registro contable de los resultados del III Avance 2023 aprobados en el artículo 1°, bajo la supervisión de la Oficina Regional de Administración, a nivel de Unidad Ejecutora; y, asimismo, confirmar los registros contables a las Comisiones Funcionales.





GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA

Resolución Ejecutiva Regional

No. 165 -2023/GOB.REG-HVCA/GR

Huancavelica, 06 NOV 2023

ARTICULO 3°.- ENCARGAR a la Oficina Regional de Administración remita la presente Resolución y los resultados de los avances periódicos del Plan de Depuración y Sinceramiento, a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, dentro del plazo y las formalidades previstas en el “Instructivo para el 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 4°.- COMUNICAR el presente Acto Administrativo a los órganos competentes del Gobierno Regional de Huancavelica, a la Oficina Regional de Administración y a la Oficina de Contabilidad, para los fines pertinentes.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.



GOBIERNO REGIONAL
HUANCAVELICA
GOBERNADOR
Dr. Leancio Huayllami Taype
GOBERNADOR REGIONAL



DOCQ/cgme