

Comunicado

Entidades del Sector Público

Presentación de Estados Financieros de 2018

El Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, a través del Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal, en aplicación de la Ley N° 1178 (Art. 27, inc. e) y Ley N° 062 (Art. 22) vigente por la aplicación de la Disposición Final Cuarta, inc. d) de la Ley N° 1006, que aprueba el Presupuesto General del Estado de 2018, comunica:

Los Órganos Legislativo, Judicial y Tribunal Constitucional, Electoral, Instituciones de Control y Defensa del Estado, Instituciones Públicas Descentralizadas, Universidades Públicas, Instituciones de Seguridad Social, Empresas Públicas, Gobiernos Autónomos Departamentales, Regionales, Municipales, Indígena Originario Campesinos y demás entidades del Sector Público establecidas en la Constitución Política del Estado (excepto Órgano Ejecutivo), deben presentar sus Estados Financieros de la gestión 2018 con el Informe de Auditoría Interna a la Dirección General de Contabilidad Fiscal, hasta el 28 de febrero de 2019, en las oficinas del Edificio del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas ubicado en la Avenida Mariscal Santa Cruz esquina Loayza de la ciudad de La Paz.

Los Ministerios de Estado del Órgano Ejecutivo y sus Unidades Descentralizadas, deben presentar sus Estados Financieros Complementarios con el Informe de Confiabilidad de sus Unidades de Auditoría Interna de la gestión 2018 a la Contraloría General del Estado y una copia a la Dirección General de Contabilidad Fiscal, hasta el 28 de febrero de 2019, en las oficinas del Edificio del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas ubicado en la Avenida Mariscal Santa Cruz esquina Loayza de la ciudad de La Paz.

Los Estados Financieros, deben ser elaborados según las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (NBSCI) aprobadas con Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005, modificadas con Resolución Suprema N° 227121 de 31 de enero de 2007 y disposiciones inherentes.

Las Empresas del Sector Público que posean más del 50% del patrimonio de otra u otras empresas, deben presentar Estados Financieros consolidados con los de éstas, independientemente de los propios, de acuerdo a normas técnicas y disposiciones legales vigentes aplicables al tema (Artículo 44º de las NBSCI).

Los Estados Financieros de empresas y entidades descentralizadas de los Gobiernos Autónomos Municipales, deben ser presentados a través del Alcalde Municipal (R.M. N° 726 de 5 de agosto de 2014, disposición transitoria primera).

Las entidades que ejercen tuición sobre entidades que no cuentan con Unidades de Auditoría Interna, deben cumplir con lo que establece el Art. 27º inc. b) de la Ley N° 1178.

Los Estados Financieros remitidos, serán considerados como definitivos, no pudiendo ser modificados posteriormente (Artículo 48º de las NBSCI).

La información, debe incluir:

I. Estados Financieros Básicos (a nivel de Subcuenta):

1. Balance General.
2. Estado de Recursos y Gastos Corrientes.
3. Estado de Flujo de Efectivo (método directo).
4. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
5. Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos (Resumen por Rubros a Nivel Institucional).
6. Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos (Resumen por Partidas a Nivel Institucional).
7. Cuenta Ahorro Inversión Financiamiento.

Los Estados Financieros básicos, deben ser presentados en formato comparativo con la gestión anterior según corresponda y re-expresados con el índice de la Unidad de Fomento a la Vivienda – UFV (Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, Artículo 38º).

Las entidades que operaron en la gestión 2018 en los sistemas SIGEP WEB, SIGEP MÓVIL y Sistemas Propios, deben efectuar el cierre de gestión en dichos sistemas y generar los reportes a través de las opciones habilitadas.

La ejecución presupuestaria, debe incluir la totalidad de recursos y gastos efectuados por las entidades públicas al 31 de diciembre de 2018.

A efecto del cierre de gestión, las transferencias interinstitucionales, deben ser devengadas por la entidad beneficiaria cuando se tenga certeza de la percepción del flujo de efectivo generado y registrado por la entidad otorgante.

Las modificaciones presupuestarias registradas por las entidades que operaron en SIGEP MÓVIL y Sistemas Propios, deben tener consistencia con las aprobadas en el SIGEP WEB.

Las cuentas de Fondos Rotativos, Fondos en Avance y Cajas Chicas, no deben mantener saldos al cierre de gestión.

Las entidades públicas que no utilizan sistemas informáticos propios para la administración de activos fijos, deberán utilizar el Sistema de Información de Activos Fijos – Vsiaf, desarrollado por esta Cartera de Estado y proporcionado en forma gratuita a través de la página web, enlace <http://www.economia y finanzas.gob.bo>.

Las construcciones de bienes de dominio público y privado, así como los costos de estudios, investigación y supervisión, deben ajustarse de acuerdo a lo establecido en el Manual de Cuentas de contabilidad del Sector Público.

II. Desagregaciones:

1. Inversiones Financieras a Corto Plazo/Largo Plazo.
2. Exigible a Corto Plazo/Largo Plazo.
3. Obligaciones a Corto Plazo/Largo Plazo.
4. Deuda Pública.
5. Cuadro resumen de Activos Fijos.
6. Cuadro resumen de Bienes de Consumo.

Esta información, deberá ser consistente con los Estados Financieros y generada del sistema que operan.

Las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de gestiones anteriores, deben conciliarse y en su caso depurarse para una correcta exposición, asimismo, revelar en Notas a los Estados Financieros las acciones que la Entidad está siguiendo a efectos de su liquidación.

III. Adjuntos:

1. Notas a los Estados Financieros (Artículo 42 de las NBSCI).
2. Informe de Auditoría Interna.
3. Informe de Auditoría Operativa (entidades beneficiarias de Recursos del IDH, Decreto Supremo N° 28421).
4. Conciliaciones Bancarias manuales al cierre de gestión de todas las cuentas corrientes fiscales registradas en el Tesoro General de Nación a nombre de la entidad y el Resumen de Libretas de las Cuentas Únicas; la diferencia del saldo del extracto bancario y el libro-banco, debe corresponder a movimientos de la gestión 2018.
5. Balance de Comprobación de Sumas y Saldos con saldos iniciales de 2018 consistentes con saldos finales de la gestión 2017.
6. Reporte Gerencial de Gastos por Categorías Programáticas, estado aprobado.

Los Estados Financieros básicos y estados de cuenta o información complementaria deben estar firmados por la Máxima Autoridad Ejecutiva, el responsable del Área Financiera y el Contador General de la entidad a la fecha de emisión de los mismos, identificando nombres y cargos (Artículo 46º de las NBSCI), no se considerarán los Estados Financieros firmados por cuenta de otra persona.

IV. Presentación de la documentación:

1. Nota firmada por la Máxima Autoridad Ejecutiva.
2. Originales (toda la documentación).
3. Disco óptico (CD), con la siguiente información:
 - 3.1 Información presupuestaria, financiera y patrimonial en backup (entidades que operan en el SIGEP Móvil).
 - 3.2 Archivos ASCII de la Ejecución Presupuestaria y Estados Financieros (Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes y Flujo de Efectivo) al 31 de diciembre de 2018 en formato establecido por el Órgano Rector en la Resolución Ministerial N° 115 (entidades con sistema propio).
 - 3.3 Detalle de Activos Fijos (Bienes de Uso) y su Depreciación.
 - 3.4 Archivo escaneado del Informe de Auditoría Interna.
 - 3.5 Cuadro resumen de Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Público y Privado.
 - 3.6 Archivos firmados escaneados en formato PDF de los Estados Financieros básicos (individuales) y Reporte Gerencial de Gastos a nivel de Categorías Programáticas para su publicación (todas las entidades).
4. Decreto Municipal de aprobación de los Estados Financieros de la gestión 2018 en aplicación del Art. 26, numeral 19 de la Ley N° 482 de 09/01/2014 (Gobiernos Autónomos Municipales) o de acuerdo a su normativa vigente.
5. Documento de aprobación de los Estados Financieros de la gestión 2018, de los Gobiernos Autónomos Departamentales, Regionales e Indígena Originario Campesina, de acuerdo a su normativa.
6. Documento de aprobación de los Estados Financieros de la gestión 2018, emitida por el Directorio de las Empresas Públicas y de las Entidades Descentralizadas de acuerdo a su normativa.
7. Saldos por auxiliares no ejecutados en el gasto, fuente 10-41 organismo 111 por Programa; la información debe ser consistente con los depósitos por devoluciones de recursos señalados en el instructivo de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la gestión fiscal 2018.

La documentación remitida a la Dirección General de Contabilidad Fiscal, tendrá carácter de información parcial mientras no cumpla con todos los puntos del presente Comunicado, considerándose como fecha definitiva de presentación, aquella en que la entidad haya cumplido plenamente con los puntos señalados. En caso de estar fuera de fecha, será considerado como incumplimiento de obligaciones por la Entidad, siendo posible a las sanciones según normativa vigente.

La documentación, debe presentarse con índice numerado y foliada (con la adecuada correspondencia entre índice y foliación); no debe incluir documentación de detalle impreso como: detalle de activos fijos, libros diarios, libros analíticos, extractos bancarios, ejecuciones por fuente de financiamiento, por regionales, oficinas descentralizadas, etc.

El Manual de Cuentas de Contabilidad del Sector Público, el Plan Único de Cuentas, los modelos para la presentación de Estados Financieros, Estados de Cuenta (Deuda Pública, Bienes de Consumo, Conciliación Bancaria, etc.) y Devolución de Recursos no Utilizados TGN, se encuentran en el portal del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, en el siguiente enlace:

<https://www.economia y finanzas.gob.bo/viceministerio-de-presupuesto-y-contabilidad-fiscal.html>