



## **GUÍA PARA LA REMISIÓN DE INFORMACIÓN SOBRE FIDEICOMISOS**

### **1. OBJETIVO**

Esta guía tiene como objetivo proporcionar instrucciones claras para que las entidades cumplan con su obligación de informar la constitución y modificación de fideicomisos constituidos con recursos públicos, y su estado al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

El cumplimiento de las instrucciones establecidas en la presente guía es fundamental para contar con la información de este instrumento jurídico financiero y su adecuado y obligatorio registro y cumplimiento según su finalidad.

### **2. MARCO LEGAL**

- **El Parágrafo III del Artículo 13 de la Ley N°1267, de 20 de diciembre de 2019, del Presupuesto General del Estado–Gestión 2020**, Incorporado en el inciso a) del Anexo del Artículo 47 de la Ley N° 2042, de 21 de diciembre de 1999, de Administración Presupuestaria, por la Disposición Final Segunda de la Ley N° 1613, publicada el 1 de enero de 2025, que establece la obligación de las entidades fideicomitentes del Órgano Ejecutivo de reportar, con fines de registro, la constitución y semestralmente el saldo del patrimonio fideicomitado al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- **El Parágrafo V del Artículo 13 de la Ley N°1267, de 20 de diciembre de 2019, del Presupuesto General del Estado–Gestión 2020, incorporado por la Disposición Adicional Quinta de la Ley N°1393, de 13 de septiembre de 2021, de Modificaciones al Presupuesto General del Estado–Gestión 2021**, Incorporado en el inciso a) del Anexo del Artículo 47 de la Ley N° 2042, de 21 de diciembre de 1999, de Administración Presupuestaria por la Disposición Final Segunda de la Ley N° 1613, publicada el 1 de enero de 2025, del Presupuesto General del Estado Gestión–2025, que establece la obligación de las Entidades Territoriales Autónomas y Universidades Públicas fideicomitentes de reportar al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, la constitución y situación financiera de los fideicomisos a cargo de las mismas.



**MINISTERIO  
DE ECONOMÍA Y  
FINANZAS PÚBLICAS**

- **Inciso a) del Parágrafo II del Artículo 18 del Decreto Supremo N° 5301, de 2 de enero de 2025, que reglamenta los mandatos contenidos en el Anexo de la Ley N° 2042 incorporado por la Disposición Final Segunda de la Ley N° 1613, de 1 de enero de 2025,** que establece que las entidades fideicomitentes deben informar al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas para fines de registro, la constitución y/o modificación de fideicomisos en un plazo máximo de veinte (20) días calendario posteriores a la suscripción de los contratos correspondientes y el saldo del patrimonio fideicomitado y el estado financiero según los plazos establecidos en la normativa vigente, así como cualquier otra información que sea requerida.
- **Artículo 14 de la Resolución Ministerial N°467, de 31 de diciembre de 2021,** que determina que las entidades públicas fideicomitentes y fiduciarias, deben realizar conciliaciones periódicas de acuerdo a las características de cada fideicomiso, para determinar saldos consistentes y su correcta exposición en los estados financieros.
- **Artículo 27 de la Resolución Ministerial N°467, de 31 de diciembre de 2021,** que establece que las entidades del Órgano Ejecutivo deben presentar a la Dirección General de Contabilidad Fiscal las actas de conciliación suscritas entre la entidad fideicomitente y las fiduciarias que administren recursos de fideicomisos, exponiendo información a detalle sobre saldos al 31 de diciembre de cada gestión o de acuerdo a las características de cada fideicomiso.

### **3. OBLIGADOS A INFORMAR**

La presente guía es de aplicación a todas las entidades públicas que hayan suscrito o suscriban contratos de constitución de fideicomisos con recursos públicos, en calidad de Fideicomitentes, dentro el territorio nacional, detalladas en los siguientes niveles institucionales:

- a) Órgano Ejecutivo.
- b) Entidades Territoriales Autónomas y Universidades Públicas.

**OFICINA CENTRAL**

La Paz: Av. Mariscal Santa Cruz esq. Calle Loayza

Teléfonos: +591 (2) 2183333

[www.economiayfinanzas.gob.bo](http://www.economiayfinanzas.gob.bo)





#### **4. PROCEDIMIENTO PARA INFORMAR**

##### **4.1. Informante: Órgano Ejecutivo**

La información de constitución y/o modificación de fideicomisos, el saldo del patrimonio fideicomitado y el cumplimiento de la finalidad, deberá ser llenada en el **Formulario UF\_001**, con los siguientes datos:

##### **a) Características del Fideicomiso**

- 1) Nombre del Fideicomiso.
- 2) Nombre del Fideicomitente.
- 3) Nombre del Fiduciario.
- 4) Beneficiario/s.
- 5) Fecha de suscripción del Contrato de Fideicomiso.
- 6) Fecha de suscripción del último Reglamento del Fideicomiso<sup>1</sup>.
- 7) Plazo y fecha de conclusión del Fideicomiso.
- 8) Adendas suscritas al Contrato de Fideicomiso.
- 9) Condiciones financieras para los beneficiarios.
- 10) Moneda del fideicomiso.

##### **b) Saldos del Patrimonio Fideicomitado**

- 1) Fechas y montos de desembolsos del Fideicomitente al Fiduciario.
- 2) Fechas y montos de desembolsos del Fiduciario al Beneficiario o Entidad Ejecutora.
- 3) Fechas y montos de reembolsos del Beneficiario o Entidad Ejecutora a la Entidad Fiduciaria, cuando corresponda.
- 4) Fechas y montos de reembolsos efectuados del Fideicomiso al TGN, cuando corresponda.
- 5) Programación de reembolsos por meses de la gestión en curso, según corresponda<sup>2</sup>.
- 6) Estado de la Cartera (vigente, vencida, etc.), cuando corresponda.
- 7) Montos de Inversiones y Disponibilidades de los recursos, cuando corresponda.

<sup>1</sup> Adjuntar a los formularios una fotocopia simple del reglamento vigente.

<sup>2</sup> Cuando la normativa del Fideicomiso establezca la restitución de recursos al Fideicomitente y/o TGN.



**MINISTERIO  
DE ECONOMÍA Y  
FINANZAS PÚBLICAS**

- 8) Montos de pagos de Comisiones Fiduciarias por administración de recursos y otros.
- 9) Conciliación anual, al 31 de diciembre de cada gestión, entre las entidades públicas fideicomitentes y fiduciarias, de acuerdo al **Formulario UF\_003**.

**c) Cumplimiento de la finalidad**

Describir si la finalidad por la que fue constituido el fideicomiso se está cumpliendo <sup>3</sup>.

**d) Hechos relevantes**

Describir hechos importantes que afecten la administración y ejecución del fideicomiso en el periodo a ser reportado.

**4.2. Informante: Entidades Territoriales Autónomas y Universidades Públicas**

La información de constitución y/o modificación de fideicomisos y la situación financiera de los mismos deberá ser llenada en el **Formulario UF\_002**, con los siguientes datos:

**a) Características del Fideicomiso**

- 1) Nombre del Fideicomiso.
- 2) Nombre del Fideicomitente.
- 3) Nombre del Fiduciario.
- 4) Beneficiario/s.
- 5) Fecha de suscripción del Contrato de Fideicomiso.
- 6) Fecha de suscripción del último Reglamento del Fideicomiso<sup>4</sup>.
- 7) Plazo y fecha de conclusión del Fideicomiso.
- 8) Adendas suscritas al Contrato de Fideicomiso.
- 9) Condiciones financieras para los beneficiarios.
- 10) Moneda del fideicomiso.

**b) Situación Financiera del Fideicomiso**

- 1) Fechas y montos de desembolsos del Fideicomitente al Fiduciario.
- 2) Fechas y montos de desembolsos del Fiduciario al Beneficiario o Entidad Ejecutora.

<sup>3</sup> Identificar si la finalidad por la que fue constituido el fideicomiso, se está cumpliendo.

<sup>4</sup> Adjuntar a los formularios una fotocopia simple del reglamento vigente.



**MINISTERIO  
DE ECONOMÍA Y  
FINANZAS PÚBLICAS**

- 3) Fechas y montos de reembolsos del Beneficiario o Entidad Ejecutora a la Entidad Fiduciaria, cuando corresponda.
- 4) Fechas y montos de reembolsos del Fideicomiso al TGN, cuando corresponda.
- 5) Estado de la Cartera (vigente, vencida, etc.), cuando corresponda.
- 6) Montos de Inversiones y Disponibilidades de los recursos, cuando corresponda.
- 7) Montos de pago de Comisiones Fiduciarias.

**c) Hechos relevantes**

Describir hechos importantes que afecten la administración y ejecución del fideicomiso en el periodo a ser reportado.

**4.3. Plazo de Entrega**

I. En el marco de las disposiciones legales vigentes, las fechas límite para la remisión de documentación y/o formularios al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas por parte de las entidades fideicomitentes son las siguientes:

**a) Constitución y/o modificación de fideicomisos:** todas las entidades públicas fideicomitentes tienen hasta veinte (20) días calendario posteriores a la suscripción de los contratos correspondientes, para remitir una fotocopia del contrato de constitución de fideicomiso y/o sus adendas.

**b) Saldos del patrimonio fideicomitado:** las entidades públicas fideicomitentes del Órgano Ejecutivo deben presentar los formularios de los fideicomisos a su cargo, según los siguientes plazos:

- i) Hasta el 30 de septiembre de cada gestión, la información con corte al 30 de junio del año correspondiente;
- ii) Hasta el 31 de marzo de cada gestión, la información con corte al 31 de diciembre del año anterior.

**c) La situación financiera de los fideicomisos,** las Entidades Territoriales Autónomas y Universidades Públicas deben presentar los formularios de





## MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

los fideicomisos a su cargo, con corte al 31 de diciembre del año anterior, hasta el 31 de marzo de cada gestión.

II. Las entidades Fideicomitentes que no hayan remitido las adendas o modificaciones a los contratos de Fideicomisos en el marco del inciso a) del numeral 4.3, deberán remitir las mismas junto con la información de saldos o información financiera, según corresponda.

### 4.4. Formato y canal de remisión de la información

La información debe ser remitida, de acuerdo al **Formulario UF-001** (para entidades fideicomitentes del Órgano Ejecutivo), **Formulario UF-002** (para Entidades Territoriales Autónomas y Universidades Públicas fideicomitentes) y **Formulario UF-003<sup>5</sup>** (para las conciliaciones anuales entre las entidades públicas fideicomitentes, del Órgano Ejecutivo, y fiduciarias) adjuntos a la presente guía, en formato físico a la Oficina de Recepción de Correspondencia (ORDC) del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y en formato digital (formulario en Excel) al correo electrónico institucional [unidad.fideicomisos@economiyfinanzas.gob.bo](mailto:unidad.fideicomisos@economiyfinanzas.gob.bo) de la Unidad de Fideicomisos dependiente de la Dirección General de Crédito Público del Viceministerio del Tesoro y Crédito Público, en los plazos previstos.

### 4.5. Consistencia de los datos

Es responsabilidad de las entidades públicas fideicomitentes que la información enviada al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas sea consistente, veraz, precisa, completa y oportuna.

Una vez remitida la información, se revisará la misma y se pondrá en conocimiento de cada entidad pública fideicomitente las observaciones, de manera formal a través de una nota oficial, si correspondieran.

### 4.6. Contacto de Soporte

En caso de existir preguntas o problemas durante el proceso de remisión de la información, las entidades públicas pueden comunicarse de manera escrita al

---

<sup>5</sup> Las conciliaciones entre las entidades públicas fideicomitentes del Órgano Ejecutivo y fiduciarias deberán ser remitidas de manera anual al 31 de diciembre de cada gestión.



**MINISTERIO  
DE ECONOMÍA Y  
FINANZAS PÚBLICAS**

correo electrónico institucional [unidad.fideicomisos@economaiyfinanzas.gob.bo](mailto:unidad.fideicomisos@economaiyfinanzas.gob.bo), de la Unidad de Fideicomisos dependiente de la Dirección General de Crédito Público del Viceministerio del Tesoro y Crédito Público.

## **5. SANCIÓN POR INCUMPLIMIENTO**

El incumplimiento a la obligación de informar en plazo dará lugar a la inmovilización de cuentas corrientes fiscales y libretas de cuentas únicas, en el marco de del inciso a) del Parágrafo II del Artículo 8. (PRESENTACIÓN DE INFORMACIÓN E INMOVILIZACIÓN DE RECURSOS FISCALES) de la Ley N°856 de 28 de noviembre de 2016, Incorporado en el inciso a) del Anexo del Artículo 47 de la Ley N° 2042 de 21 de diciembre de 1999, de Administración Presupuestaria, por la Disposición Final Segunda de la Ley N° 1613, publicada el 1 de enero de 2025, que establece: "El Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, a través del Viceministerio del Tesoro y Crédito Público, inmovilizará recursos de las Cuentas Corrientes Fiscales y Libretas de las Cuentas Únicas, y suspenderá desembolsos a las entidades del sector público, en los siguientes casos: a) Por incumplimiento en la presentación de información requerida por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, a través de cualquiera de sus Unidades Organizacionales".

**OFICINA CENTRAL**

La Paz: Av. Mariscal Santa Cruz esq. Calle Loayza

Teléfonos: +591 (2) 2183333

[www.economaiyfinanzas.gob.bo](http://www.economaiyfinanzas.gob.bo)