

INSTRUCTIVO N° 8/2006

Referencia: Cierre de Ejercicio 2006

24 de noviembre de 2006

El presente Instructivo establece las pautas y fechas que los diversos Incisos deberán respetar para el cumplimiento de las actividades necesarias para el cierre del ejercicio 2006.

Se comunica que para la ejecución del ejercicio 2007, la fecha de apertura del Sistema será el 2 de enero del 2007.

I) PRESUPUESTO DE GASTOS

1. Créditos Presupuestarios

1.1 Modificaciones de crédito

Las modificaciones de crédito que requieran tramitación y/o confirmación por parte de la División Presupuesto, deberán solicitarse antes del viernes 15 de diciembre de 2006. Las restantes modificaciones que realizan los Incisos, podrán ser ingresadas hasta el lunes 15 de enero de 2007.

1.2 Devoluciones al crédito

Disminuirán la ejecución, aquellas devoluciones que se depositen antes del martes 22 de diciembre de 2006.

2. Ejecución

Se recuerda que en el Balance de Ejecución Presupuestal se incluirán como gasto del ejercicio las obligaciones intervenidas por el Contador Central y / o Contador Delegado del Tribunal de Cuentas.

2.1 Registro de obligaciones

El registro de la ejecución del gasto, vinculado a afectaciones, compromisos y obligaciones, incluidas las modificaciones (con excepción de las devoluciones), deberán registrarse en el SIIF hasta el 15 de enero de 2007.

En razón de lo señalado:

- Cuando existan compromisos no obligados, u obligaciones que no hayan sido intervenidas y que continúen vigentes, deberán registrarse todas las etapas
- del gasto por parte de los Incisos afectando los créditos del ejercicio 2007 (afectación, compromiso y obligación cuando ésta corresponda).

- Los fondos provenientes de endeudamiento radicados en BCU, financiamiento 2.1 y 2.3 ejecutan etapas con opción normal en la moneda en que deban efectuarse los pagos y deben ceñirse al cronograma previsto para el resto de las obligaciones.

2.2 **Casos Particulares**

a) **Quebrantos de caja**

Se recuerda que deben registrarse las obligaciones correspondientes a los quebrantos de caja del 2º semestre 2006, de acuerdo al valor vigente de la UR al mes de diciembre de 2006.

b) **Suministros**

Deben registrarse como obligaciones con cargo a los créditos del ejercicio 2006, los suministros cuya facturación o liquidación se incluyan en el Clearing a realizarse el día 11 de enero del 2007, disponiendo los Organismos hasta el 4 de enero para la entrega de la facturación correspondiente a diciembre.

En particular, para ANCAP, se establece que la fecha de corte de la facturación correspondiente al presente ejercicio será el día 21 de diciembre del 2006. Los consumos que se realicen a partir de esa fecha, se incluirán en la relación del mes de enero de 2007, imputándose, por lo tanto, contra los créditos del ejercicio 2007. En razón de lo indicado, se recomienda la adopción de medidas que permitan la adecuada programación de los consumos y su abastecimiento.

Previamente a concurrir a la Cámara Compensadora de Suministros del 11 de enero del 2007, deberán haberse registrado en el SIIF todas las obligaciones por suministros del ejercicio 2006, inclusive las que se presentan a compensar en dicho Clearing.

Las liquidaciones/facturaciones que se reciban con posterioridad deberán registrarse afectando los créditos del ejercicio 2007.

Esta CGN en el mes de diciembre procederá a efectuar una circularización de saldos pendientes de inclusión en Cámara, de los Organismos que la componen, por lo que se recomienda realizar todas las gestiones tendientes a sanear las situaciones no regularizadas a la fecha.

c) **Sueldos en suspenso**

Los Incisos tendrán plazo hasta el viernes 15 de diciembre de 2006 para realizar las solicitudes de devolución y hasta el 15 de enero de 2007 para comunicar a la División Contabilidad el monto total de sueldos en suspenso al 31 de diciembre de 2006 -que deberá ser mantenido en el código de retención correspondiente- discriminado por Unidad Ejecutora.

d) **Ejecución modalidad regularización**

El registro de ejecución presupuestal para todas las modalidades de regularización deberá realizarse antes del 15 de enero del 2007.

- **Gastos Financiados con Endeudamiento Interno y Externo:**

Deberán registrarse mediante el tipo de ejecución "Regularización" opción X, todos aquellos gastos efectuados en el ejercicio 2006, cuyas disponibilidades se encontraban en las cuentas pagadoras del BROU, o aquellos que son pagados directamente por los Organismos Crediticios.

- **Sentencias Judiciales y Anticipos de Tesorería:**

Las Sentencias Judiciales se regularizan mediante el tipo de ejecución "Regularización" opción K (siempre fuente financiamiento 1.1) y los Anticipos de Tesorería, opción T, si corresponden a sentencias ejecutoriadas en el año 2005 o anterior.

Importante: Se ha detectado que varios Incisos presentan atrasos considerables en los registros de:

a) **suministros**

b) **sentencias judiciales**

Se deben adoptar las medidas para realizar las regularizaciones (trasposiciones, refuerzos de rubros), considerando los plazos establecidos en 1.1.

Se realizará una circularización de saldos. Consultas a la División Contabilidad.

c) **Obligaciones en moneda extranjera**

A efectos de determinar el monto de las obligaciones en moneda extranjera impagas al 31 de diciembre de 2006, se considerará el tipo de cambio que figura en el SIIF para la moneda de la obligación.

El proceso de actualización automática de las obligaciones al tipo de cambio de cierre de ejercicio, sólo se efectúa en aquellas registradas en el ejercicio siguiente a un tipo de cambio superior al de cierre.

En los casos en que las obligaciones se hayan registrado a tipo de cambio inferior al tipo de cambio de cierre, así como en las restantes obligaciones emitidas en el ejercicio 2006 o anteriores, que figuren impagas al 31/12/2006, no se efectúa ninguna actualización automática. El Inciso/Unidad Ejecutora es el responsable de efectuar los complementos o modificación de las obligaciones, a efectos de que las diferencias de cambio

queden reflejadas en el ejercicio que se devengan. En caso contrario, al momento del pago tendrán que insumir crédito de ejercicios futuros.

II) PRESUPUESTO DE RECURSOS DE INCISOS

Se establece el 15 de enero de 2006 como plazo máximo para realizar el registro de los ingresos percibidos por las Unidades Ejecutoras hasta el 31/12/2006, hayan o no sido depositados en las cuentas del Tesoro Nacional, así como las regularizaciones correspondientes.

Regularizaciones

Resulta de fundamental importancia registrar todos los ingresos correspondientes a los conceptos que se detallan a continuación y además, realizar los depósitos en los casos que corresponda:

- Versión a Rentas Generales de fondos correspondientes a excedencias: (art. 725 y 726 L.16.736): el saldo existente a la fecha en el objeto del gasto 913.001, se corresponde con el importe que debe ser imputado y vertido a rentas generales. Para ello, existen dos procedimientos viables: a) si los FLD están en CUN - imputar en obligación normal al objeto citado precedentemente y simultáneamente retener dicho importe en el código habilitado a tales efectos, b) si los FLD están fuera de CUN - imputar en obligación de regularización (por fondos radicados fuera de CUN), y simultáneamente efectuar el depósito a rentas generales a través de un estado de recaudación con código de recurso 911.101.003.
- Versión a Rentas Generales de los saldos existentes en el objeto del gasto 911.005 (retiros incentivados - Ley N° 17.556), mediante estado de recaudación con el código de recurso 911.101.008.
- Contratos a Términos : Código de Retención 1.078
- Sentencias Judiciales debitadas en la cuenta del Tesoro Nacional en el ejercicio 2006 que correspondan sentencias ejecutoriadas en el año 2005 o anterior:
 - 1) En el caso de cancelaciones de Sentencias Judiciales con cargo a financiaciones en CUN diferentes de 1.1. , imputar al objeto del gasto 711 con tipo de ejecución normal y retener al código 1.21 (el líquido de la operación es cero).
 - 2) De radicarse los fondos fuera de CUN, imputar al objeto 711, con opción regularización por fuera de CUN, y depositar el

monto imputado a rentas generales mediante Estados de Ingresos de cancelación de anticipos por sentencias judiciales.

- Intereses Colocaciones Financieras –Aquellos Incisos que tengan Colocaciones Financieras deberán hacer Estados de Recaudación por los Intereses Percibidos al 31/12/06.

III) RENDICIONES DE CUENTAS

Se establece el **23 de febrero de 2007** como plazo límite para que el Gerente Financiero realice la etapa de "**revise**" del módulo de rendiciones de cuentas del SIIF para el ejercicio 2006, debiéndose tener presente el Instructivo N°5/2000 de la C.G.N..

IV) DONACIONES Y LEGADOS

Ingresar en el SIIF, de acuerdo al Instructivo N°3/2006 de la Contaduría General de la Nación, antes del 28 de febrero de 2007 la información correspondiente a "Donaciones y Legados" recibidos en valores y/o en especie, valuadas a precio de mercado según criterio de la Unidad Ejecutora, en el ejercicio 2006, excepto las que están registradas.

- a) Ingresos
Para los bienes, se indicará el tipo de bien y su valoración en Moneda Nacional. Para los valores, deberá establecerse la moneda y su equivalente en moneda nacional al 31 de diciembre de 2006.
- b) Egresos
Para la aplicación o utilización en el ejercicio, especificando la moneda y su equivalente en moneda nacional al 31 de diciembre de 2006.

NOTA :

Se pone en conocimiento de los Sres. Gerentes Financieros que:

- a) Deberá realizar un arqueo de fondos y valores a nivel de cada Inciso/Unidad Ejecutora al 31/12/2006,**
- b) Adecuarse a las pautas establecidas en el Acta de Arqueo que se adjunta.**

Por información adicional respecto a cada item de este instructivo comunicarse con la División involucrada:

DIVISIÓN CONTABILIDAD contabilidad@cgn.gub.uy

DIVISIÓN CONTROL PRESUPUESTARIO controlpf@cgn.gub.uy

DIVISIÓN PRESUPUESTO presupuesto@cgn.gub.uy

ANEXO 1

CRONOGRAMA PREVISTO DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES

PLAZO

I) Presupuesto de Gastos

Modificaciones de crédito:

- Con solicitud 8/12/2006
- Sin solicitud 15/01/2007

Devoluciones al crédito:

- Depósito 22/12/2006

Registro ejecución gastos:

- Etapas del gasto (todas las fuentes y mod.de ejecución) 15/01/2007
- Suministros
 - Corte facturación ANCAP 21/12/2006
 - Entrega de facturación de las empresas 4/01/2007
 - Clearing 11/01/2007
- Sueldos en suspenso:
 - Solicitudes de devolución 15/12/2006
 - Comunicación situación 31/12/2005 15/01/2007

II) Presupuesto de Recursos de Incisos

- Recursos
 - Confirmación Estados de Recaudación 15/01/2007
 - Planilla composición fondos en Unidad 15/01/2007

III) Situación Financiera -Rendición de Cuentas

- Rendición de Cuentas
 - Revisado por el Gerente Financiero 23/02/2007
- Arqueo de fondos y valores 31/12/2006

ACTA DE ARQUEO DE FONDOS Y VALORES

En Montevideo, a los días del mes de de 200....., reunidos en el local de la Unidad Ejecutora del Inciso.....
los suscritos.....
.....
.....

proceden a efectuar el arqueo de Caja y Valores, con los resultados que se consignan a continuación:

1) EFECTIVO EN CAJA

* billetes de	\$	
* billetes de	\$	
* billetes de	\$	
* billetes de	<u>\$</u>	\$.....
* monedas de	\$	
* monedas de	\$	
* monedas de	\$	
* monedas de	<u>\$</u>	<u>\$.....</u>
TOTAL		\$.....

El efectivo recontado en caja asciende a la suma de pesos uruguayos
.....

Idem para otras monedas

2) DOCUMENTOS AL COBRO

Se comprueba la existencia en caja de Documentos al Cobro por la suma de los que se establecen en la relación Nro., que forma parte integrante de esta Acta

3) DOCUMENTOS DE PAGO

Se comprueba en caja la existencia de cheques emitidos por el organismo por la suma de y otros documentos de pago por, los que se establecen en la relación Nro., que forma parte integrante de esta Acta.

4) COMPROBANTES PENDIENTES DE DESCARGO

Se comprueba la existencia en Caja de documentos Pendientes de Descargo por la suma de, los que se establecen en la relación Nro., que forma parte integrante de esta Acta.

5) EFECTIVO, DOCUMENTOS AL COBRO, DOCUMENTOS DE PAGO Y COMPROBANTES PENDIENTES DE DESCARGO

La suma de efectivo recontado, mas los documentos al cobro , mas los comprobantes de descargo asciende a la cantidad de

Según numerales 1 a 4

- A) Efectivo en caja
- B) Documentos al cobro
- C) Comprobantes pendientes

TOTAL \$

Son pesos uruguayos

Comparada a su vez, con el saldo que a la fecha arroja el SIIF al que se tiene acceso en CGN y los auxiliares de Caja que lleva la Tesorería

- surge
- no surge

diferencias (marcar con cruz lo que corresponde)

Analizada la diferencia , surge que

.....

.....

6) DISCRIMINACION DEL SALDO DE CAJA

El saldo existente en Caja corresponde a los siguientes conceptos

- a) Fondos de Presupuesto
- b) Fondos de Recaudación
- c) Fondos Rotatorios
- d) Fondos de Terceros

TOTAL \$

Son pesos uruguayos

7) PERMANENCIA DE LOS FONDOS EN CAJA

A los efectos del contralor de lo dispuesto por los artículos 4 y 76 del TOCAF, se consignan a continuacion las fechas desde las cuales los referidos fondos se mantienen en caja

- a) Fondos de Presupuesto

- Fondos para pagos a beneficiarios determinados
- Fondos para pagos sin beneficiario determinado

- b) Fondos de Recaudación
- c) Fondos Rotatorios
- d) Fondos de Terceros

8) FIANZAS DE LOS FUNCIONARIOS QUE MANEJAN VALORES O DINEROS DEL ESTADO

Los funcionarios que manejan valores o dineros del Estado son los que se expresan a continuacion, los que han dado cumplimiento a lo dispuesto en el articulo 133 del TOCAF, en la siguiente forma

- Sr. fianza de caución de fidelidad por \$, póliza Nro. con vencimiento al

9) ARQUEO DE VALORES

Descripción y valoración

10) RENDICIONES DE CUENTAS

Las ultimas rendiciones de cuentas realizadas por esta oficina, de acuerdo a lo dispuesto por los artículos 114 y 115 del TOCAF, articulo 46 de la Ley 14.416 de 28/8/1977, decretos 14 y 302 de fecha 2/1/1976 y 1/6/1979 y el articulo 2do. Del Decreto 125/1980 de 29/2/1980 y la Ordenanza 77 del Tribunal de Cuentas de la República, son las que se detallan a continuacion

11) REGISTRACION Y CERTIFICACION DE LIBROS

12) OTRAS COMPROBACIONES

Interrogados los Sres.
Sobre si tienen en su poder o en algún otro lugar, otros fondos y/o valores, responden que no.
Interrogados ambos sobre la discrepancia detectada entre.....
manifiestan

Para constancia, se labra la presente en el lugar y fecha arriba indicados, firmando los presentes de conformidad.

.....

.....

.....

.....

INFORMACION COMPLEMENTARIA

CUENTAS CORRIENTES FUERA DE LA CUENTA UNICA NACIONAL EN EL PAIS O EN EL EXTERIOR.

En cumplimiento de lo dispuesto por los artículos 5 y 76 del TOCAF, se consigna a continuación el saldo, a la fecha, de las cuentas:

- Nro..... , que esta Oficina posee en, que surge del Registro Auxiliar de Bancos, y que asciende a la suma de (en numero y letra)....., que coincide con la conciliación bancaria realizada en base a la certificación de saldos del Banco por