

INSTRUCTIVO Nro 4/2015

Ref: Cierre de Ejercicio 2015

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 2015.

Se comunica que para la ejecución del ejercicio 2016, la fecha de apertura del Sistema será el 4 de enero de 2016.

I) PRESUPUESTO Y EJECUCIÓN 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 ser solicitadas hasta el viernes 11 de diciembre de 2015 ante dicha División. Las restantes modificaciones que realizan los incisos, podrán ser ingresadas hasta el 19 de febrero de 2016.

1.2 Devoluciones al crédito

Disminuirán la ejecución, aquellas devoluciones que se depositen antes del viernes 18 de diciembre de 2015

1.3 Partidas por una sola vez

Con la finalidad de evitar duplicaciones de créditos en la apertura 2016, se ha dispuesto que no se podrán realizar afectaciones a las asignaciones presupuestales correspondientes al ejercicio 2015 con Tipo de Crédito 1 y Tipo de Crédito 2 para todos los grupos y todas las financiaciones (presupuestales y extra presupuestales) a excepción del Inciso 21, con posterioridad al jueves 17 de diciembre de 2015. Asimismo no se podrán realizar modificaciones a las afectaciones ya existentes.

1.4 Arrendamientos Oficiales

El padrón de Arrendamientos Oficiales 2015 deberá estar actualizado. En el ejercicio 2016 sólo se habilitarán los créditos correspondientes a aquellos contratos que al cierre del ejercicio 2015 estén en condiciones de pasar al año siguiente (vigentes al 31/12 e intervenidos por el Contador Central). Los contratos que no cumplan con los requisitos mencionados no se habilitarán en

el 2016 hasta tanto el Inciso realice las modificaciones necesarias para lo que dispondrá hasta el 19 de febrero de 2016.

1.5 Sistema de Gestión Humana (SGH)

Debido a la necesidad de depurar el Sistema de Gestión Humana (SGH), los movimientos pendientes de auditar al 15 de diciembre de 2015 serán eliminados del sistema.

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 al crédito), deberán registrarse en el SIIF hasta el 19 de febrero de 2016.

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 2015 (afectación, compromiso y obligación cuando ésta corresponda).
- Los fondos provenientes de endeudamiento radicados en BCU, financiamiento 2.1, 2.3 y 4.3, 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 2015, de acuerdo al valor vigente de la UR al mes de diciembre de 2015, hasta el 19 de febrero del 2016.

b. Suministros

Deben registrarse como obligaciones con cargo a los créditos del ejercicio 2015, los suministros cuya facturación o liquidación se incluyan en el Clearing, a realizarse el día 18 de enero del 2016, disponiendo los Organismos hasta el 11 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 24 de diciembre del 2015. Los

consumos que se realicen a partir de esa fecha, se incluirán en la relación del mes de enero de 2016, imputándose, por lo tanto, contra los créditos del ejercicio 2015. 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 18 de enero del 2016, deberán haberse registrado en el SIIF todas las obligaciones por suministros del ejercicio 2015, 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 2016.

CGN en el mes de diciembre de 2015, 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 18 de diciembre de 2015, para realizar las solicitudes de devolución y hasta el 15 de enero de 2016, para comunicar a la División Contabilidad el monto total de sueldos en suspenso al 31 de diciembre de 2015 -que deberá ser mantenido en el código de retención correspondiente-discriminado por Unidad Ejecutora. La realización de este proceso agiliza la posterior devolución de haberes, en caso de no hacer la comunicación en tiempo y forma del acumulado anual, será necesaria la autorización del pago por el MEF.

d) Ejecución modalidad regularización

El registro de ejecución presupuestal para todas las modalidades de regularización deberá realizarse antes del 19 de febrero del 2016.

- **Gastos Financiados con Endeudamiento Interno y Externo:** Deberán registrarse mediante el tipo de ejecución "Regularización" opción X, todos aquellos gastos efectuados en el ejercicio 2015, cuyas disponibilidades se encontraban en las cuentas pagadoras del BROU, o aquellos que son pagados directamente por los Organismos Crediticios.
- **Gastos Financiados con certificados de crédito por devolución de tributos** A efectos de que el gasto quede expuesto correctamente en el Balance, se deberán concretar todas las etapas del proceso presupuestal.
- **Anticipos Financieros:** Deberán registrarse mediante el tipo de ejecución "Regularización". La División Contabilidad remitirá a los Gerentes Financieros los Anticipos pendientes de regularización al 15 de enero de 2016.

IMPORTANTE: Se ha detectado que algunos Incisos presentan atrasos en los registros de:

i) Suministros

ii) Obligaciones en moneda extranjera

A efectos de determinar el monto de las obligaciones en moneda extranjera impagas al 31 de diciembre de 2015 –correspondiente a ejecución presupuestal 2015-, 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, se efectúa únicamente para las obligaciones impagas al momento de cierre de balance cuyo tipo de cambio es superior al de cierre.

En los restantes casos 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) EJECUCIÓN DE RECURSOS DE INCISOS

Se establece el 19 de febrero de 2016 como plazo máximo para realizar el registro de los ingresos percibidos por las Unidades Ejecutoras hasta el 31/12/2015 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** (arts. 725 y 726 Ley N° 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.
- Intereses Colocaciones Financieras – Aquellos Incisos que tengan Colocaciones Financieras deberán hacer Estados de Recaudación por los Intereses Percibidos al 31/12/15.

III) RENDICIONES DE CUENTAS

Se establece el 29 de febrero de 2016, como plazo límite para que el Gerente Financiero realice la etapa de revisión del módulo de rendiciones de cuentas del SIIF para el ejercicio 2015, debiéndose tener presente el Instructivo N° 5/2001 de la C.G.N.

IV) DONACIONES Y LEGADOS

Se deberá ingresar en el SIIF –mediante estado de ingreso-, de acuerdo a lo dispuesto en Instructivo N° 3/2006 de la Contaduría General de la Nación, hasta el 19 de febrero de 2016, la información correspondiente a "Donaciones y Legados" recibidos en valores.

De haberse recibido donaciones en especie deberá establecerse el valor correspondiente de la misma, siempre que sea posible. En lo pertinente, se deberá codificar los bienes o servicios de acuerdo a los respectivos conceptos.

Esta información, debidamente avalada por el Gerente Financiero del Inciso, se enviará a CGN – División Presupuesto- (utilizando planillas Excel cuyo modelo se adjunta), a través del correo electrónico. El plazo de presentación de las planillas es 26 de febrero de 2016.

Montevideo, 27 de noviembre de 2015



Ec. Laura Remersaro
Contadora General de la Nación

NOTA :

Se pone en conocimiento de los Señores Gerentes Financieros que deberán:

- a) realizar un arqueo de fondos y valores a nivel de cada Inciso/Unidad Ejecutora al 31/12/2015.
- b) adecuarse a las pautas establecidas en el Acta de Arqueo que se adjunta.

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

División control Presupuestario - consultas.comitecpf@cgn.gub.uy
División Presupuesto - presupuesto@cgn.gub.uy
División Contabilidad - contabilidad@cgn.gub.uy

CRONOGRAMA PREVISTO DE ACTIVIDADES

<u>ACTIVIDADES</u>	<u>PLAZO</u>
I) <u>Presupuesto y Ejecución de Gastos</u>	
Modificaciones de crédito:	
• Con solicitud	11/12/2015
• Sin solicitud	19/02/2016
Devoluciones al crédito:	
• Depósito	18/12/2015
Registro ejecución gastos:	
• Etapas del gasto (todas las fuentes y mod.de Ejecución)	19/02/2016
<input type="checkbox"/> Partidas por una sola vez Tipo de crédito 1 y 2 (todos los grupos y financiaciones)	17/12/2015
• Arrendamientos Oficiales	19/02/2016
<input type="checkbox"/> SGH	15/12/2015
<input type="checkbox"/> Quebrantos de Caja	19/02/2016
• Suministros	
Corte facturación ANCAP	24/12/2015
Entrega facturación de las empresas	11/01/2016
Clearing	18/01/2016
• Sueldos en suspenso:	
Solicitudes de devolución	18/12/2015
Comunicación situación 31/12/2015	15/01/2016
II) <u>Ejecución de Recursos de Incisos</u>	
• Recursos	
Confirmación Estados de Recaudación	19/02/2016
Planilla composición fondos en Unidad	19/02/2016

III) Situación Financiera -Rendición de Cuentas

- Rendición de Cuentas 29/02/2016
- Revisado por el Gerente Financiero
- Arqueo de fondos y valores 31/12/2015
- Donaciones y Legados en valores 19/02/2016
- Donaciones y Legados en especie (planillas adjuntas) 26/02/2016

Las obligaciones generadas por los Incisos correspondientes al Ejercicio 2015 serán intervenidas por el Contador Central (para los Incisos de la Adm. Central) o por el Contador Delegado del Tribunal de Cuentas (para los Org. Del 220 de la Const. República) hasta el día jueves 31 de marzo de 2016.

ACTA DE ARQUEO DE FONDOS Y VALORES

En Montevideo, a losdías del mes de diciembre de 2015, reunidos en el local de la Unidad Ejecutora del Inciso 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 \$ \$

* monedas de \$

* monedas de \$

* monedas de \$

* monedas de \$ \$

TOTAL \$

El efectivo recontado en caja totaliza la suma de pesos uruguayos
.....

Ídem 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 continuación 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 continuación, los que han dado cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 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 últimas rendiciones de cuentas realizadas por esta oficina, de acuerdo a lo dispuesto por los artículos 114 y 115 del TOCAF, artículo 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 artículo 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 continuación

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 número y letra)....., que coincide con la conciliación bancaria realizada en base a la certificación de saldos del Banco por

