

Tegucigalpa, M.D.C., 08 de Septiembre de 2015

Señor

Presente

Para su conocimiento y demás fines transcribo a usted el Acuerdo que literalmente dice:

“GOBIERNO DE LA REPUBLICA DE HONDURAS SECRETARIA DE FINANZAS ACUERDO No.399-2015 Tegucigalpa, M.D.C. 31 de julio de 2015. **LA SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE FINANZAS, CONSIDERANDO:** Que es objeto del Subsistema de

Contabilidad Gubernamental, según lo establece el Artículo 96 de la Ley Orgánica del Presupuesto en su Numeral 3, entre otros aspectos, “Producir informes contables y financieros de la gestión financiera pública”. CONSIDERANDO: Que el Artículo 99 de la

misma Ley, ordena que “Anualmente la Contaduría General de la República antes del treinta y uno de Octubre de cada año elaborará y remitirá a todos los Organismos y Entidades Públicas, las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Vigente, indicando fechas, formatos, instrucciones y demás requerimientos que fueren necesarios”.

CONSIDERANDO: Que el Artículo 100 de la precitada Ley, describe que “La Contaduría General de la República, centralizará la información para la elaboración de la Rendición de Cuentas que sobre la gestión de la Hacienda Pública el Poder Ejecutivo, a través de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas debe elevar al Poder Legislativo el que incluirá: 1. Liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República. 2. Balance General de la Administración Central que incorpora en sus activos los patrimonios netos de las Instituciones Descentralizadas. 3. Informe sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público. Dicha rendición de cuentas comprenderá todas las operaciones presupuestarias, patrimoniales y de tesorería llevadas a cabo durante el ejercicio y deberá presentarse al Congreso Nacional, a través de la Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas”, a más tardar el 30 de abril de cada año. CONSIDERANDO: Que el Artículo 102 de la enunciada Ley, establece que “La Contaduría General de la República es el Órgano Técnico Coordinador del Subsistema de Contabilidad Gubernamental y como tal es responsable de dictar Normas y Procedimientos Técnicos de obligatorio cumplimiento por los órganos que tengan a su cargo el registro contable de las operaciones económico-financieras y patrimoniales de cada una de las Dependencias del Sector Público”. **POR TANTO** En aplicación de los Artículos 96 numeral 3), 99, 100 y 102 de la Ley Orgánica del Presupuesto, y el artículo 36 Numeral 8; 116, 118 y 122 de la Ley General de la Administración Pública. **ACUERDA:** PRIMERO: Emitir las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal 2015 que concluye el 31 de diciembre de 2015 y las Disposiciones

Operativas de cumplimiento obligatorio para el Sector Público Centralizado y Descentralizado. **1. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA** **1. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS** Las solicitudes de modificaciones presupuestarias que son autorizadas por la Secretaría de Finanzas deben ser remitidas en físico por el titular de cada institución con las justificaciones del caso al Despacho del Secretario de Estado de Finanzas a más tardar el **15 de diciembre de 2015**, las cuales deben estar debidamente registradas en el sistema, cumpliendo con los Artículos 32 y 34 de las Disposiciones Generales del Presupuesto 2015. La fecha máxima para que las Instituciones del Sector Público para el registro en el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI) de las modificaciones presupuestarias que son autorizadas al interno de las Instituciones es el **31 de diciembre de 2015**. Las solicitudes de modificaciones presupuestarias realizadas en el sistema que no hayan sido autorizadas a la fecha antes citada, serán revertidas al momento de ejecutar el proceso de cierre presupuestario del ejercicio por parte de la Contaduría General de la República. **Los Gobiernos Locales registraran sus modificaciones presupuestarias a través del Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI) a más tardar el 31 de diciembre de 2015 previo cumplimiento del Artículo 181 del Reglamento de la Ley de Municipalidades.** **2. EJECUCION DE GASTOS Y PAGOS A. FECHA ÚLTIMA DE FIRMA DE DEVENGADOS DE GASTOS** La fecha máxima para firma de Formularios de Gastos con Imputación Presupuestaria en el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI), será el **31 de diciembre de 2015**. Con respecto a la firma de Documentos del Gasto de Tipo Operaciones Contables de anticipos de fondos rotatorios autorizados, documentos que deberán ser regularizados tal como lo manifiesta el numeral 1.2.F. RENDICION DE ANTICIPOS DE FONDOS ROTATORIOS, autorizados en la Ley Orgánica del Presupuesto en el CAPITULO V DEL SUBSISTEMA DE TESORERIA, CAPITULO I DE LAS NORMAS COMUNES Artículo 89.- FUNCIONAMIENTO DE FONDOS ROTATORIOS; la fecha máxima será el **30 de octubre de 2015**, exceptuando las Instituciones Descentralizadas que operan en la Cuenta Única de la Tesorería (CUT), que será hasta el **22 de diciembre de 2015**. La firma de los documentos de Operaciones Contables que no requieran afectación presupuestaria será hasta el **31 de diciembre de 2015**. **B. FECHA ÚLTIMA DE PROCESAMIENTO DE PAGO DE DEVENGADOS DE GASTOS** Con respecto a los medios de pago Transferencias Bancarias (TRB), Pagos entre Entidades de la CUT (PEC) y Cheques (CHE), estará habilitado hasta el **31 de diciembre de 2015**, los documentos que se encuentren firmados y no pagados a esa fecha se trasladaran a la siguiente gestión. La Tesorería General de la República y aquellas Instituciones que cuenten con delegación de

pago deben concluir a más tardar el **28 de diciembre de 2015**, el proceso de pago de todos los documentos con los medios de pago siguientes: Oficio de Compra de Divisas (OCD), Oficio del Servicio de Deuda Electrónico (OSDE), Oficio del Servicio de Deuda Impreso (OSDI). Lo anterior es debido al proceso interno de pago por parte de BCH. El proceso de pago de los medios de pago Oficio Título Valor (OTV) y Otros (OTR) deben estar concluido a más tardar el **31 de diciembre de 2015**. Caso contrario no se podrá ejecutar el proceso de cierre presupuestario. La fecha máxima de aprobación y envío de Traspaso Entre Cuentas (TEC) será el **31 de diciembre de 2015** excepto las que afecten cuentas bancarias en dólares y euros, las que deberán hacerse a más tardar el **28 de diciembre de 2015**, sin ninguna excepción. Las transferencias bancarias de pago que se encuentren en estado "GENERADO" y no se envió en ningún lote de pago al **31 de diciembre de 2015**, deben ser anuladas por parte de la Tesorería General de la República o usuarios de las Tesorerías en las Instituciones que tienen delegado el pago, La TGR una vez enviado el ultimo lote solicitará la deshabilitación de los perfiles de "usuario de priorización"; Cabe mencionar que el proceso de cierre presupuestario no se podrá finalizar si existen pagos generados no enviados en ningún lote. **C. REVERSION Y ELIMINACION DE FORMULARIOS DE GASTOS EN EL PROCESO DE CIERRE PRESUPUESTARIO: c.1. REVERSION DE DOCUMENTOS NO DEVENGADOS** Los documentos del gasto que se encuentren en el momento del gasto de pre compromiso y/o compromisos en estado "APROBADO" que no hayan sido devengados al **31 de diciembre de 2015**, serán revertidos de oficio al momento de ejecutar el proceso de cierre presupuestario del ejercicio por parte de la Contaduría General de la República/Institución Descentralizada, con la leyenda "Reversión por cierre de Gestión", conservando los nombres de los usuarios consignados en los formularios originales. **c.2 REVERSION DE DOCUMENTOS DEVENGADOS** Los documentos con imputación presupuestaria que se encuentren en el momento del Gasto de Devengado en estado "APROBADO" y "NO FIRMADO" al final del ejercicio, así como los formularios de Operaciones Contables registrados por las Instituciones durante el ejercicio fiscal 2015, que se encuentren devengados en estado "APROBADO" y/o "FIRMADO" y no pagados serán revertidos al momento de ejecutar el proceso de cierre presupuestario del ejercicio, con la leyenda "Reversión por cierre de gestión", conservando los nombres de los usuarios consignados en los formularios originales **c.3 ELIMINACION DE DOCUMENTOS NO APROBADOS** Los documentos originales del gasto (F-01) y/o sus modificaciones asociadas (F-07) que se encuentren en estado "ELABORADO" o "VERIFICADO" al final del ejercicio, serán **ELIMINADOS** de oficio al momento de ejecutar el proceso de cierre



GOBIERNO DE LA
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS

Pág./4

Acuerdo No. 399-2015

presupuestario del ejercicio por parte de la Contaduría General de la República/Institución Descentralizada. **D. CONVERSION DE FORMULARIOS DEVENGADOS NO PAGADOS** Los documentos del gasto con imputación presupuestaria registrados como devengados y no pagados al final del ejercicio 2015 que se encuentren en estado **"FIRMADO"**; los formularios F-01 de Operaciones Contables correspondientes a documentos convertidos de ejercicios anteriores que no hayan sido pagados al cierre del ejercicio 2015 y que corresponden a gastos imputados presupuestariamente en años anteriores y los generados por cambio de beneficiario en el ejercicio producto de deudas anteriores al 2014, se convertirán en formularios de gastos F-01 de tipo de ejecución Operaciones Contables para el Ejercicio 2016, afectando las cuentas contables según el gasto que corresponda, conservando los nombres de los usuarios consignados en los formularios originales, quedando así disponibles para su priorización en dicha gestión. **E. INGRESOS Y GASTOS**

PENDIENTES DE REGISTRO: e.1 REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS DE FONDOS

EXTERNOS Las Instituciones que ejecuten proyectos financiados con recursos provenientes de donaciones y/o préstamos externos no administrados a través del módulo Unidades Ejecutoras de Proyectos Externos (UEPEX) y que hayan efectuado gastos bajo la modalidad de pagos directos o en especie deben estar debidamente registrados en el Sistema (regularización ingresos y gastos simultáneos), a más tardar **el 28 de diciembre de 2015**, siempre y cuando el pago (desembolso) del Organismo Financiador se haya efectuado en este ejercicio.- La Dirección General de Crédito Público dará seguimiento a esta disposición y aplicará las medidas necesarias para su cumplimiento. Para los proyectos administrados a través del Módulo de UEPEX, los gastos devengados firmados que se encuentren en una solicitud de Pago Directo deberán ser notificados en el ejercicio fiscal vigente. **e.2 REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS ADMINISTRACIÓN CENTRAL (FONDOS PROPIOS, DONACIONES Y CREDITOS FISCALES)** Las Instituciones de la Administración Central que no operan los fondos recibidos a través de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) de SIAFI, deben tener regularizadas todas las transacciones a más tardar **el 31 de diciembre de 2015**, utilizando el formulario F-01 de tipo regularización para la Ejecución de Gastos y F-02 de tipo devengado y percibido para la Ejecución de Ingresos, afectando las cuentas bancarias donde se administran estos fondos, habiendo realizado previamente la incorporación presupuestaria respectiva. Así mismo las instituciones que están haciendo uso de lo dispuesto en los de los Decretos No.26-2013 Referente a Contratos de Fideicomiso, Decreto No.45-2013 Programa de Infraestructura, Viabilidad Comunitaria y Generación de Empleo, Decreto No.086-2013 Ley Programa Voluntario de



GOBIERNO DE LA
REPÚBLICA DE HONDURAS



SECRETARÍA DE FINANZAS

Pág./5

Acuerdo No. 399-2015

Recorte, Promoción y Fomento del Sector de Comunicaciones, deberán realizar la regularización en el SIAFI, siguiendo los procedimientos establecidos a más tardar el **31 de diciembre 2015**.

e.3 REGISTRO DE INGRESOS Y GASTOS DE INSTITUCIONES DESCENTRALIZADAS Las Instituciones Descentralizadas que no operan los fondos recibidos a través de la Cuenta Única del Tesoro (CUT) de SIAFI, deben tener regularizadas todas las transacciones a más tardar el **31 de diciembre de 2015**, utilizando el mecanismo de F-01 de tipo regularización para la Ejecución de Gastos y F-02 de tipo devengado y percibido para la Ejecución de Ingresos, afectando las cuentas bancarias donde se administran estos fondos, habiendo realizado previamente la incorporación presupuestaria respectiva.

F. RENDICION DE ANTICIPOS DE FONDOS ROTATORIOS Las Instituciones/Unidades Ejecutoras que recibieron anticipos de la Tesorería General de la República o de Tesorerías Institucionales para Fondos Rotatorios, mediante formularios de Registro de Ejecución de Gastos F-01 de Operación Contable, tal y como es mencionado en el numeral 1.2.A.; deben elaborar los correspondientes formularios de Ejecución de Gastos F-07 Cambio de Imputación, aplicando las partidas de gastos efectivamente ejecutadas, a más tardar el día **31 de diciembre de 2015**, Cuando existan montos no utilizados estos deben ser depositados en las cuentas corrientes de origen a más tardar el **31 de diciembre de 2015**, utilizando el mecanismo de boleta de depósito pre-emitada que se genera al elaborar un formulario de Reversión (F-07), por el monto correspondiente.- Los saldos no reintegrados de estos Fondos **al 31 de diciembre de 2015**, serán de responsabilidad directa del titular del fondo y por tal motivo, sujeto a la aplicación de las garantías correspondientes a favor del Estado y a las sanciones establecidas en disposiciones legales en vigencia. La Tesorería General de la República y las Tesorerías de las Instituciones Descentralizadas no autorizarán pagos de anticipos de Fondos Rotatorios para el nuevo ejercicio fiscal mientras no se haya liquidado los anteriormente otorgados.

G. RENDICION DE ANTICIPOS Todos los anticipos de fondos otorgados a la Administración Pública a liquidar deben estar registrados en el SIAFI a través de un formulario de gastos (F07) de cambio de imputación a más tardar el **31 de diciembre de 2015**, con excepción de los anticipos entregados a empresas que desarrollan proyectos que trascienden el ejercicio fiscal, los cuales serán liquidados de acuerdo al avance de la obra. De existir remanentes de estos fondos deberán reintegrarlos a la cuenta de origen a más tardar el **31 de diciembre de 2015**. La Contaduría General de la República deberá elaborar un informe de Anticipos no Liquidados al **31 de diciembre de 2015** y deberá remitirlo al Vice Ministro de Finanzas y Presupuesto antes del **15 de enero de 2016**, quien lo elevará al

Tribunal Superior de Cuentas para las acciones legales conducentes por incumplimiento del Artículo 122 de la Ley Orgánica del Presupuesto. **En los Gobiernos Locales los anticipos otorgados se gestionaran por medio del Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), debiendo registrar su liquidación final a más tardar el 31 de diciembre de 2015.** **II RECURSOS HUMANOS 1** A partir del **1 de octubre de 2015** no se autorizarán cambios en la clasificación ni en los montos de los salarios de los puestos para hacer efectivos dentro de dicho trimestre, según lo establecido en el Artículo 104 de las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República, ejercicio fiscal 2015. **2 Para las instituciones que procesan sus planillas de personal a través del Sistema Integrado de Administración de Recursos Humanos (SIARH), se establecen las siguientes disposiciones:** a) Las Subgerencias de Recursos Humanos de las distintas Instituciones deberán gestionar y obtener la firma de los F-01's que correspondan a la planilla mensual del mes de noviembre, para todas las modalidades de contratación, a más tardar el **14 de noviembre de 2015.** b) Las Subgerencias de Recursos Humanos de las distintas Instituciones deberán gestionar y obtener la firma de los F-01's correspondientes a la planilla del decimotercer mes de salario, para todas las modalidades de contratación, el **3 de diciembre de 2015.-** Se establece la fecha **7 de diciembre de 2015,** como fecha límite para la firma de los F-01's correspondientes a planillas complementarias que se generen para el pago de este concepto. c) Las Subgerencias de Recursos Humanos de las distintas Instituciones deberán gestionar y obtener la firma de los F-01's que correspondan a la planilla mensual de Diciembre, para todas las modalidades de contratación, el **18 de diciembre de 2015.** d) Los F-01's de las planillas complementarias por cualquier concepto, deberán estar firmados el **31 de diciembre de 2015.** **III CONCILIACION BANCARIA 1** Todas las cuentas bancarias incluyendo las libretas de la Cuentas Únicas de la Tesorería General de la República, deberán estar conciliadas a nivel de libro banco a más tardar el **31 de diciembre de 2015.** **2.** La Tesorería General de la República, debe identificar los Débitos y Créditos pendientes de conciliar y gestionar con los responsables el registro de las transacciones correspondientes en el SIAFI, producto de las operaciones efectuadas por el Banco Central de Honduras en la Cuenta Única del Tesoro y el resto de cuentas bancarias, como por ejemplo los relacionados con el pago del servicio de la deuda, demandas judiciales, cargos bancarios u otros gastos. Estos trámites pendientes deben estar al día a más tardar el **27 de noviembre de 2015.** Todos los créditos y débitos realizados en las cuentas de la Tesorería General de la República (TGR) posteriores a esta fecha deben gestionar su registro inmediato a fin de conciliar en forma

diaria para evitar su acumulación al cierre del ejercicio. **IV COMPENSACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS y OTRAS OPERACIONES REALIZADAS ENTRE INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO** La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas a través de la Dirección General de Instituciones Descentralizadas (DGID) antes del **28 de noviembre de 2015**, notificará a las Instituciones Descentralizadas los valores pendientes de pago por concepto de Servicios Públicos y otros conforme al detalle determinado por la comisión conformada por la Contaduría General de la República (CGR), Dirección General de Presupuesto (DGP), Dirección General de Crédito Público (DGCP), Tesorería General de la República (TGR), la Dirección General de Política Macrofiscal (DGPMF) y la Dirección General de Instituciones Descentralizadas (DGID), dicha comisión bajo la coordinación de la DGID procederá a realizar la respectiva conciliación y trámite del pago que corresponda, o la negociación de la compensación, en aplicación del Artículo 194 de las Disposiciones Generales del Presupuesto ejercicio fiscal 2015. **V BIENES DE USO Y DE CONSUMO 1.** Todas las Instituciones de la Administración Pública excepto los Gobiernos Locales tienen **Hasta el 31 de octubre de 2015**, para incorporar al Sub Sistema de Bienes Nacionales en ambiente SIAFI el Inventario de Bienes Muebles, Activos Biológicos e Intangibles, el que debe ser consolidado por la Dirección General de Bienes Nacionales y remitirla a la Contaduría General de la República a más tardar el **15 de enero de 2016**. **2.** Todas las Instituciones del Sector Público, excepto los Gobiernos Locales deben remitir a la Dirección General de Bienes Nacionales los Inventarios Físicos de Bienes Inmuebles y los inventarios de los Bienes de Consumo que estén bajo su custodia al **28 de diciembre de 2015**, posteriormente, la Dirección General de Bienes Nacionales debe remitirlo a la Contaduría General de la República a más tardar el **15 de enero de 2016**. **3.** Para el registro de compras y donaciones el subsistema de Bienes Nacionales estará habilitado hasta el **31 de diciembre de 2015**. **4.** Todos los documentos que se encuentren en estado "Elaborado" o "Verificado" serán automáticamente eliminados en el proceso de cierre del ejercicio. Todas las Instituciones de la Administración Pública, deben hacer sus solicitudes de descargo de bienes muebles ante la Dirección General de Bienes Nacionales a más tardar el **27 de noviembre de 2015**. Todos los documentos que se encuentren en estado "Elaborado" o "Verificado" serán automáticamente eliminados en el proceso de cierre del ejercicio. **VI INFORMACION QUE DEBEN REMITIR LAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO A LA CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA 1** Las Instituciones que tienen suscritos Contratos de Arrendamientos con terceros deben enviar un listado y copia de los mismos a más tardar el **30 de octubre de 2015**, con el propósito de dar cumplimiento a la Norma

Internacional de Contabilidad para el Sector Público (NICSP) numero 13 referente a los Arrendamientos. **2** Las Instituciones del Sector Público deben enviar los estados de cuenta emitidos por la Instituciones bancarias al 31 de diciembre del 2015, donde tienen en depósito dichos valores, indicando la procedencia y propósito de los recursos así como su fuente de financiamiento (donaciones, préstamos u otros) a más tardar el **29 de enero de 2016**. **3.** Todas las Instituciones Descentralizadas y los Gobiernos Locales que Operan en el Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI) deben presentar la Información Financiera cumpliendo con la NICSP 1, con sus respectivos Anexos, Notas a los Estados Financieros, Políticas Contables en los formatos establecidos por la Contaduría General de la República, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2015, a más tardar el **29 de enero de 2016**, respetando el Plan Único de Cuentas Contables (PUCC) del Sector Público vigente en el presente ejercicio. **4.** La Secretaría de Estado en los Despachos de Relaciones Exteriores y Cooperación Internacional, debe entregar a más tardar el **29 de enero de 2016**, el Informe de las Donaciones recibidas **al 31 de diciembre de 2015**, este debe indicar el monto firmado y ejecutado, el Organismo Financiador, Organismo Ejecutor (Sector Público y Privado) y la finalidad de los Fondos. **5.** Las Unidades Ejecutoras que ejecutan proyectos de Inversión Real deben enviar a más tardar el **29 de enero de 2016**, el detalle de obras en proceso y finiquitadas al cierre del ejercicio 2015, adjuntando la documentación respectiva e incluyendo los costos imputados a las mismas por código BIP. **6.** La Dirección Ejecutiva de Ingresos (DEI) deberá informar a más tardar el **29 de enero de 2016**: **a.** Saldo acumulado de los Impuestos y Derechos por Cobrar, incluyendo propio cómputo y pagos a cuenta, por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses del ejercicio anterior y del actual, al 31 de diciembre de 2015. **b.** Saldos acumulados de los Reparos Tributarios y Aduaneros vigentes líquidos firmes y exigibles por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses al 31 de diciembre de 2015. **c.** Saldos acumulados de los Planes de Pago vigentes por tipo de impuesto, multa, recargo e intereses del ejercicio anterior y del actual al 31 de diciembre de 2015. **d.** Saldos acumulados pendientes de aplicar a favor del Contribuyente mediante notas de crédito (Cuentas Impositivas por Pagar) del ejercicio anterior y del actual, al 31 de diciembre de 2015. **e.** Información sobre las Notas de Crédito Fiscal establecidas como instrumento de pago, emitidas mediante resolución de la Secretaria de Finanzas y el Comité Interinstitucional ejecutadas y pendientes de aplicar, resultantes de la aplicación de los Decretos No.26-2013 referente a Contratos de Fideicomisos, Decreto No.45-2013 Programa de Infraestructura, Viabilidad Comunitaria y Generación de Empleo, Decreto No.086-2013 Ley Programa Voluntario de Recorte, Promoción y Fomento del Sector de

Comunicaciones, y otros que se aprueben en el transcurso del ejercicio 2015. **7.** En cumplimiento del Artículo 2 de la Ley Orgánica del Presupuesto, la Procuraduría General de la República deberá informar a más tardar el **29 de enero de 2016:** **a.** El saldo detallado de la Responsabilidad Fiscal de Funcionarios públicos pendientes de pago al 31 de diciembre de 2015. **b.** El inventario de las demandas a favor y en contra del Estado que se tenga la posibilidad que quedarán en sentencia firme, con sus respectivos montos al 31 de diciembre de 2015. **8.** La Superintendencia de Alianzas Público-Privadas (SAPP) deberá entregar a más tardar el **26 de enero de 2016:** **a.** Informe del estado de los proyectos bajo la modalidad de alianza público privada al 31 de diciembre de 2015 **b.** Detalle de los activos que se concedieron y los montos en concepto de deuda garantizada por el Estado al 31 de diciembre de 2015 **c.** Avances en inversión realizada por los concesionarios **d.** Detalle de los pasivos contingentes surgidos a raíz de la concesión

VII REQUERIMIENTOS DE INFORMACION DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA A LAS DEPENDENCIAS DE LA SECRETARIA DE ESTADO EN EL DESPACHO DE FINANZAS:

1. La Tesorería General de la República deberá informar a más tardar el **29 de enero de 2016**, sobre los aspectos siguientes: **a.** De los Embargos y de las Garantías al 31 de diciembre de 2015: **a.1** Movimientos por Secretaría **a.2.** Conciliación Bancaria **a.3** Detalle de los ingresos, depósitos, y cheques reintegrados **a.4** Comprobantes de depósitos y oficios de transferencias **a.5.** Listado de Cheques emitidos y en circulación **b.** Priorización de los Oficios de Títulos y Valores, La Tesorería General de la República debe mantener actualizado el registro de la deuda flotante cancelada a través del medio de pago Oficio Titulo Valor (OTV), a fin de que ninguna de estas obligaciones canceladas a través de este mecanismo de pago quede sin su respectivo registro. Para tal motivo la Tesorería General de la República debe informar a la Contaduría General de la Republica sobre estos valores pendientes de pago de manera mensual durante el último trimestre, a fin de dar seguimiento a este proceso, el cual debe quedar completado al final del ejercicio **c.** Informe de la deuda flotante de todas las fuentes al 31 de diciembre de 2015 **d.** De los Fondos Rotatorios al 31 de diciembre de 2015, a más tardar el 11 de enero 2016 **d.1** Informe de los Fondos Rotatorios entregados y no liquidados **2** La Dirección General de Crédito Público deberá entregar referente al sector centralizado y descentralizado a más tardar el **29 de enero de 2016**, lo siguiente: **a.** Informe al 31 de diciembre de 2015 de la Deuda Pública Interna y Externa. **b.** Informe al 31 de diciembre de 2015 de los saldos de Préstamos de Alivio. **c.** Informe al 31 de diciembre de 2015 de Préstamos Otorgados. **d.** Informe al 31 de diciembre de 2015 de los Fideicomisos constituidos el que debe incluir Estados

Financieros de esos Fideicomisos. **VIII LIQUIDACION PRESUPUESTARIA Y CIERRE CONTABLE** La Contaduría General de la República para dar cumplimiento a lo establecido en el presente Acuerdo registrará en el Sistema de Administración Financiera Integrada (SIAFI) las fechas máximas para cada tipo de formulario y dará el seguimiento a todo el proceso de cierre contable y de la liquidación presupuestaria en coordinación con las dependencias de la Secretaria de Finanzas. SEGUNDO: El presente Acuerdo es de cumplimiento obligatorio, el no cumplimiento acarrea responsabilidad conforme lo establece el Artículo 122 de la Ley Orgánica del Presupuesto y la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, Organismo al que se le notificará el incumplimiento.- el presente Acuerdo deberá publicarse en el Diario Oficial "La Gaceta". COMUNIQUESE.- **(FYS) MBA. WILFREDO RAFAEL CERRATO RODRIGUEZ SECRETARIO DE ESTADO EN EL DESPACHOS DE FINANZAS (FYS) CESAR VIRGILIO AL CERRO GUNERA SECRETARIO GENERAL."**

Atentamente,



CÉSAR VIRGILIO AL CERRO GÚNERA
SECRETARIO GENERAL

/ksolis