



REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA

INDICE DE CONTENIDO

Artículo 1. (Objetivo del Reglamento)	1
Artículo 2. (Alcance)	3
Artículo 3. (Aprobación del Reglamento)	3
Artículo 4. (Revisión y Actualización)	3
Artículo 5. (Incumplimiento al Reglamento)	3
Artículo 6. (Previsión)	3
Artículo 7. (De la Universalidad de los Registros)	4
Artículo 8. (Principios de Contabilidad Integrada)	4
Artículo 9. (Componentes del Sistema de Contabilidad Integrada)	8
Artículo 10. (Interrelación con otros Sistemas)	9
Artículo 11. (Niveles de Organización y Responsabilidad)	10
Artículo 12. (Responsabilidad y Firma de los Estados Financieros)	11
Artículo 13. (Metodología de Registro)	12
Artículo 14. (Proceso de Registro)	12
Artículo 15. (Instrumentos del Subsistema de Registro Presupuestario)	15
Artículo 16. (Aplicación de los Sistemas de Registro)	18
Artículo 17. (Catálogo de Cuentas)	18
Artículo 18. (Manual de Contabilidad Integrada)	18
Artículo 19. (Libros Contables y Registros Auxiliares)	19
Artículo 20. (Asientos Tipo)	20
Artículo 21. (Centros de Registro de Información)	21
Artículo 22. (Responsabilidad de los Centros de Registro de Información)	21
Artículo 23. (Archivo de Comprobantes Contables y de Documentos de Respaldo)	21
Artículo 24. (Estados Financieros Básicos)	22
Artículo 25. (Estados Financieros Complementarios)	23
Artículo 26. (Presentación de Estados Financieros)	23
Artículo 27. (Plazo de Presentación de los Estados Financieros)	24
Artículo 28. (Presentación de Información de ejecución presupuestaria a la DGCF)	24
Artículo 29. (Reglas Específicas)	24



CAPÍTULO I **ASPECTOS GENERALES**

Artículo 1. (Objetivo del Reglamento)

El Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE es un instrumento que, en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, establece procedimientos, responsables y acciones necesarias para su aplicación.

En ese marco, los objetivos específicos son:

- a) Proporcionar una base conceptual fundamentada en Normas y Principios Contables de reconocida validez técnica-legal, para establecer la uniformidad necesaria y transparencia en la administración de los recursos públicos.
- b) Establecer los lineamientos correspondientes a fin de contribuir a elaborar y obtener información útil, oportuna, confiable y razonable en los informes y estados financieros básicos y complementarios.
- c) Optimizar los mecanismos de administración, de aplicación y uso de los recursos públicos, en procura de lograr los objetivos previstos.

El presente Reglamento está subordinado a las siguientes normas legales y técnicas:

- La Constitución Política del Estado Plurinacional.
- Ley de Administración y Control Gubernamental (LEY 1178 SAFCO).
- Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada aprobadas mediante Resolución Suprema N° 222957 de 4 de marzo de 2005, Resolución Suprema N° 227121 de 31 de enero de 2007, de modificación parcial de las nuevas Normas Básicas del SCI.
- RS No 225558 del 1 de diciembre de 2005 que aprueba las Normas Básicas de Presupuesto.
- RS No 218056 “Normas Básicas del Sistema de Tesorería del Estado” de 30 de julio de 1997.
- Interpretaciones de las normas básicas y principios, emitidos por la Dirección General de Normas de Gestión Pública
- Manuales, instructivos y guías, elaboradas por la Dirección General de Normas de Gestión Pública
- Normas de Contabilidad emitidas por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores de Bolivia.
- Manual de Contabilidad Integrada, instructivos y guías de contabilidad elaboradas por la Dirección General de Normas de Gestión Pública, unidad dependiente del Viceministerio de Presupuestos y Contabilidad Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



- Principios, Normas Generales y Básicas de Control Interno Gubernamental, emitidas por la Contraloría General del Estado.

Artículo 2. (Alcance)

Las disposiciones del presente Reglamento se aplicarán de manera obligatoria en lo que corresponda a todos los servidores públicos que cumplen funciones en el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE.

Artículo 3. (Aprobación del Reglamento)

Una vez Compatibilizado por el Órgano Rector, el presente Reglamento será aprobado por Resolución de Directorio, misma que será remitida a la Dirección General de Normas de Gestión Pública para su registro.

Artículo 4. (Revisión y Actualización)

El presente Reglamento será sujeto de revisión, análisis y actualización, cada vez que se requiera en base a la experiencia adquirida, tal como lo establecen las Normas Básicas de Sistema de Contabilidad Integrada y cuando el Órgano Rector del Sistema realice modificaciones en las Normas Básicas y otras disposiciones técnico legales. La Coordinación Administrativa Financiera será responsable de la referida actualización. Una vez modificado será aprobado mediante Resolución expresa previa compatibilización del Órgano Rector.

Artículo 5. (Incumplimiento al Reglamento)

El incumplimiento del presente Reglamento Integrada, las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad (SCGI) y otras disposiciones relacionadas con el sistema, motivará sanciones establecidas en el Régimen de Responsabilidad por la Función Pública en la Ley 1178 y Decreto Supremo N 23318-A “Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública”, Decreto Supremo N 26237 de 29 de junio de 2001 de Modificaciones al Reglamento de la Responsabilidad por la Función Pública y reglamento Interno de Personal.

Artículo 6. (Previsión)

En caso de presentarse dudas, omisiones, contradicciones y/o diferencias en la interpretación del presente Reglamento Específico, éstas serán solucionadas en los alcances y previsiones de la Ley 1178, las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y otras disposiciones técnico – legales vigentes emitidas por el Órgano Rector.

Artículo 7. (De la Universalidad de los Registros)

El Sistema de Contabilidad Integrada que utiliza el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE registrará todas las transacciones de índole presupuestaria, financiera y patrimonial, de acuerdo a cómo se originaron, considerando sus antecedentes de ejecución y el presupuesto aprobado con su respectiva fuente de financiamiento.



La omisión de registro de operaciones, establecerá responsabilidad a determinarse de acuerdo a disposiciones legales existentes.

Artículo 8. (Principios de Contabilidad Integrada)

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE en su proceso contable se registrará por los Principios de Contabilidad Integrada (PCI).

Según las Normas Básicas: los Principios de la Contabilidad Integrada (PCI) se constituyen en la base teórica sobre la cual se fundamenta el proceso contable del Sistema de Contabilidad, cuyo propósito es el de uniformar distintos criterios de valuación, contabilización, exposición, información y consolidación de los hechos económico-financieros que se registran en la contabilidad del Sector Público, los mismos son:

Postulado básico del Sistema de Contabilidad Integrada es:

- a. Equidad:** Este principio orienta la acción de los responsables del Sistema de Contabilidad Integrada e indica que la contabilidad e información gubernamental deben fundamentarse en la equidad, de tal manera que el registro, valuación y exposición de las transacciones presupuestarias, patrimoniales y financieras, se efectúen de manera imparcial.

En ese entendido, el Coordinador Administrativo Financiero, Contador y todo servidor público del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE que sea responsable o intervenga en el proceso contable, al aplicar una norma determinada deben ser imparciales; no pretendiendo favorecer a una de las partes que efectúa la transacción en perjuicio de los intereses de la otra.

Los Principios que condicionan el funcionamiento del Sistema de Contabilidad Integrada son:

- b. Legalidad:** Los hechos económico-financieros susceptibles de registro en el Sistema de Contabilidad Integrada, generados en cualquier actividad del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE, deberán cumplir previamente, las disposiciones legales vigentes y pertinentes.
- c. Universalidad y Unidad:** El Sistema de Contabilidad Integrada registrará todas las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales, en el SIGMA de manera que la información generada sea oportuna y confiable; afectando, según la naturaleza de cada operación, a sus componentes en forma separada, combinada o integral, mediante registro único.
- d. Devengado:** Hecho substancial de reconocimiento de los recursos y gastos que determina el resultado económico y su efecto en el patrimonio independientemente del cobro o pago.
- 🕒 El **Devengado de los Recursos** se producirá cuando el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE realice alguna actividad económica originándose un derecho de cobro por parte de éste y una obligación de pago por parte de terceros.



En los casos de donaciones internas o externas o de transferencias de la Autoridad de Fiscalización de Bosques y Tierra ABT, por no existir contraprestación de bienes o servicios, ni derecho de cobro, el devengamiento es simultáneo a la percepción de los recursos.

- 🕒 El **Devengado del Gasto** se producirá cuando se genere la obligación de pago a favor de terceros por percepción de bienes y servicios adquiridos por el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, al vencimiento de la fecha de pago de una obligación o cuando al cierre de gestión se genere una transferencia de recursos a favor de los ejecutores de proyectos cofinanciados POR FONABOSQUE.

El devengado del gasto y/o recurso implica la ejecución del presupuesto y permitirá la integración de los subsistemas de registro presupuestario y patrimonial.

- e. **Ente** La ley 1700 de 12 julio de 1996 y el Decreto Supremo Nº 24759 de 31 de julio de 1997, crea el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE como una entidad pública bajo la tuición del Ministerio de Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente (hoy Ministerio de Medio Ambiente y Agua – MMAyA), con personalidad jurídica de derecho público con autonomía técnica, administrativa, económica y financiera, con la finalidad de promover el financiamiento para la utilización sostenible y la conservación de los bosques y las tierras forestales. Su organización estará determinada en sus estatutos, a ser aprobados mediante Decreto Supremo. Sus recursos sólo pueden destinarse a proyectos manejados por instituciones calificadas por la ex Superintendencia Forestal (hoy ABT).

- f. **Bienes Económicos:** Los estados financieros presentan información relativa a los bienes tangibles e intangibles, que poseen valor, económico, por lo tanto son susceptibles de ser valuados en términos monetarios. Los bienes de dominio privado o institucional, tangible o intangible, constituyen activos de uso de la entidad tales como Muebles, Equipos y otros.

- g. **Entidad en marcha:** Las Normas Básicas y los Principios de Contabilidad Integrada del Sistema de Contabilidad Integrada presumen la continuidad indefinida de las operaciones del ente, a menos que se indique lo contrario, en cuyo caso se aplicarán técnicas contables de reconocido valor, de acuerdo con las circunstancias.

La aceptación de este principio permite, presentar la información contable clasificada en corto y largo plazo puesto que se supone que las operaciones del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE tendrán vigencia suficiente para alcanzar sus objetivos y hacer frente a sus compromisos.

- h. **Ejercicio:** El ejercicio constituye el período en el que regularmente el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE debe medir los resultados económicos, de ejecución presupuestaria, situación financiera, de tesorería y cumplimiento de metas de programación de operaciones. Los ejercicios deben ser de igual duración para la comparabilidad.



El ejercicio contable corresponde al año calendario, del 1° de enero al 31 de diciembre.

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE podrá establecer fechas de corte menor a un ejercicio fiscal para medir parcialmente los resultados económicos y de ejecución presupuestaria.

i. Moneda de Cuenta: La moneda de curso legal del país es el medio para valorar las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales a una expresión homogénea que permita agruparlas, compararlas y presentarlas.

Las operaciones que se generen en una moneda distinta a la establecida, deben convertirse a moneda de curso legal para su registro correspondiente, de acuerdo al tipo de cambio fijado por el Banco Central de Bolivia, vigente al momento de materializarse las operaciones.

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE podrá mostrar, según requerimientos de sus financiadores, podrá presentar estados de cuenta en la moneda de origen, sin que esto signifique alterar la naturaleza de la información contable en bolivianos.

j. Uniformidad: La política, método, procedimiento y/o criterios contables adoptados por el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE, deben ser utilizados consistentemente durante el ejercicio y de un ejercicio a otro, para evitar que variaciones en la estructura del sistema de medición impidan la comparabilidad entre estados financieros sucesivos.

Dichas políticas, métodos, procedimientos y/o criterios contables, podrán ser modificados cuando las condiciones sociales, económicas, políticas, etc. se modifiquen substancialmente y afecten al Sistema de Contabilidad Integrada. El efecto de estos cambios debe señalarse en notas a los estados financieros.

k. Objetividad: Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto deben registrarse inmediatamente sea posible medirlos objetivamente y expresar dichos cambios en moneda de curso legal.

La información que procese el Sistema de Contabilidad Integrada debe ser registrada libre de prejuicios, de manera que refleje los acontecimientos con incidencia económica - financiera, de forma transparente y ser susceptible de verificación por parte de terceros independientes.

l. Prudencia: En la medición o cuantificación de los hechos económicos - financieros, el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE debe adoptar un criterio preventivo a efecto de exponer la situación menos favorable, dentro de las posibles para el mismo. Cuando se deba elegir entre más de una alternativa para el registro de un activo o un recurso se elegirá la más baja y en el caso de un pasivo o gasto, la más alta, esto significa exponer el resultado y la posición financiera menos favorable.



Deben contabilizarse únicamente los recursos devengados durante el período contable y no así los ingresos potenciales o sujetos a alguna condición o eventualidad. Por el contrario deben contabilizarse no sólo los gastos devengados, sino también, aquellos potenciales cuando se tenga conocimiento y razonable seguridad, es decir, aquellos que supongan riesgos previsibles o pérdidas eventuales cuyo origen se determine en un período actual o en períodos anteriores.

La exageración en la aplicación de este principio, no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación presupuestaria, patrimonial y financiera.

- m. Valuación del costo:** El valor de costo, adquisición, producción o construcción, constituye el criterio principal y básico de registro de los activos en el momento de su incorporación, entendiéndose por tal, la suma de dinero pactada y demás costos y gastos incidentales necesarios para poner los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

No contradice este principio la corrección monetaria por impacto de la inflación que deba realizar el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE en las cuales posean cuentas de activo y/o pasivo en moneda extranjera, con cláusula de mantenimiento de valor y las no monetarias; las que serán reexpresadas con base al tipo de cambio al cierre del ejercicio, de acuerdo a disposiciones legales y normas técnicas vigentes.

- n. Importancia Relativa o Significatibilidad:** Al ponderar la correcta aplicación de los principios generales y normas básicas debe actuarse con sentido práctico.

Aquellas transacciones que por su magnitud o naturaleza tengan o pueda tener impacto sobre el patrimonio, gastos y los recursos del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE, deben ser expuestas, de manera tal, que los usuarios de los Estados Financieros dispongan de una clara interpretación sobre la incidencia inmediata o mediata de las mismas.

Algunas veces se presentan hechos económicos - financieros que no encuadran en el marco general de las normas para el sector público; Sin embargo, no constituyen problemas de registro y/o exposición porque el efecto que producen no distorsiona el cuadro general de la situación financiera y económica.

No existen criterios definidos que fijen los límites entre lo que es y no es significativo, debiendo aplicar el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias; tomando en cuenta, por ejemplo, el efecto en activos y pasivos, en el patrimonio o en los resultados.

- o. Exposición:** Los estados contables y financieros deben exponer toda la información básica y complementaria, necesaria para una adecuada interpretación de la situación presupuestaria, patrimonial y financiera del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE. Cuando la información contable esté afectada por normas legales específicas que difieran de los Principios de Contabilidad



Integrada, exista contingencias u otros aspectos, deberán informarse tales hechos en notas a los estados financieros e indicar el efecto de los mismos sobre la información contable.

CAPÍTULO II

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 9. (Componentes del Sistema de Contabilidad Integrada)

El Sistema de Contabilidad Integrada está conformado por los siguientes subsistemas: de Registro Presupuestario, Patrimonial y de Tesorería, los que conforman un solo Sistema Integrado, para lo cual se los define separadamente.

I. El Subsistema de Registro Presupuestario captura las transacciones con incidencia económica- financiera, integrados con los módulos patrimoniales y de tesorería, en los distintos momentos de registro contable del proceso administrativo presupuestario, con el objetivo de proveer información que:

- Muestre la ejecución presupuestaria de recursos y gastos.
- Permita mostrar información de la ejecución presupuestaria de recursos y gastos para controlar el logro de objetivos
- Permita al órgano rector del sistema de presupuesto, evaluar la gestión presupuestaria de cada entidad, agregarla y consolidarla con la del resto del Sector Público.
- Posibilite el control del cumplimiento legal del Presupuesto, de los resultados sobre la gestión de los recursos públicos y su programación de operaciones.

II. El Subsistema de Registro Patrimonial contabiliza las transacciones, que afectan los activos, pasivos, patrimonio y resultados económicos del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE, integradas con los módulos de presupuesto y tesorería, a través de asientos de partida doble, producto de la conversión de partidas y rubros presupuestarios a cuentas contables por medio de matrices de conversión y de otros registros solamente patrimoniales, con los objetivos de proveer información sobre:

- La posición financiera.
- El resultado de sus operaciones.
- Los cambios en su posición financiera.
- Los cambios en su patrimonio neto.

III. El Subsistema de Registro de Tesorería registra las transacciones de efectivo o equivalentes, a través de caja o cuentas bancarias, integradas con los subsistemas de registro patrimonial y presupuestario, producto de la programación y ejecución financiera del presupuesto de caja expresados en flujos de efectivo o equivalente, con los objetivos de:



- Programar y administrar los flujos de fondos.
- Producir información sobre las operaciones efectivas de caja.
- Permitir el análisis, control y evaluación de la adecuada asignación y utilización de fondos.

Artículo 10. (Interrelación con otros Sistemas)

a) Sistema de *Presupuesto y Tesorería*

El Sistema de Contabilidad Integrada tiene relación directa e integral con los Sistemas de Presupuesto y Tesorería, debido a que las operaciones de naturaleza financiera se ejecutan y se registran en el Sistema de Contabilidad Integrada y constituyen un único sistema de información.

b) *Programación de Operaciones*

El Sistema de Contabilidad Integrada tiene una relación indirecta con el Sistema de Programación de Operaciones, porque procesa información económica financiera de las actividades de funcionamiento, preinversión e inversión para el logro de objetivos de gestión resultantes de la ejecución del Plan Operativo Anual producto del Sistema de Programación de Operaciones.

c) *Sistema de Administración de Personal*

El Sistema de Administración de Personal proporciona información sobre acciones de personal que tienen efecto económico - financiero para su correspondiente registro; a su vez el Sistema de Contabilidad Integrada suministra información sobre costos de los recursos humanos y la gestión presupuestaria.

d) *Sistema de Administración de Bienes y Servicios*

El Sistema de Administración de Bienes y Servicios informa acerca de las actividades de contratación, manejo y disposición de los bienes y/o servicios con efecto económico - financiero; el Sistema de Contabilidad Integrada brinda información presupuestaria, patrimonial y la disponibilidad de recursos, vinculados a dichas actividades.

e) *Sistema Nacional de Inversión Pública*

Define, a través del presupuesto, los proyectos de inversión y preinversión para su registro en el Sistema de Contabilidad Integrada; este último proporciona información acerca del avance financiero de dichos proyectos.

f) *Sistema Nacional de Planificación*



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



El Sistema de Contabilidad Integrada proporciona información económica - financiera al Sistema Nacional de Planificación sobre los planes y programas establecidos en inversión pública, presupuesto y programación de operaciones.

g) Sistema de Control Gubernamental

La supervigilancia normativa la realiza la Contraloría General del Estado hacia el órgano rector.

El Sistema de Contabilidad Integrada del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE permite y facilita el control externo posterior proporcionando información económica - financiera, recibiendo a su vez recomendaciones para mejorar la calidad de la información presentada.

Artículo 11. (Niveles de Organización y Responsabilidad)

El presente artículo, sin ser limitativo, señala las funciones y atribuciones de los distintos niveles de la organización del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE, respecto al funcionamiento del Sistema de Contabilidad Integrada.

En el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE se establecen los siguientes niveles y responsabilidades:

a) Nivel Ejecutivo:

- El Gerente General es responsable del desarrollo, la implantación y operación del Sistema de Contabilidad Integrada, en concordancia con el Art. 27 de la Ley 1178.
- Corresponde al Gerente General cumplir y hacer cumplir esta disposición legal y presentar el reglamento específico para su compatibilización al órgano rector.
- El Gerente General es responsable de remitir oportunamente la información contable del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE a las instancias pertinentes.

b) Nivel Operativo:

Constituida por la Coordinación Administrativa Financiera, tiene la siguiente estructura organizacional y definición de responsabilidades:

1. El Coordinador Administrativo es responsable de:

Autorizar el procesamiento contable de las operaciones económico financieras basándose en los antecedentes y documentos necesarios y suficientes considerando los criterios de legalidad, pertinencia y oportunidad.

Evaluar los estados financieros, presupuestarios y de tesorería para establecer correctivas si corresponde.

Es corresponsable junto con Contador del adecuado archivo y salvaguarda de la documentación de respaldo correspondiente por el lapso de diez años una vez.



Asimismo es responsable de la custodia y archivo de la información generada por el sistema de contabilidad a través de medios informáticos.

2. El Contador tiene como función principal cumplir y hacer cumplir las normas legales y técnicas en los procesos que tienen efecto económico financiero para su registro en el SIGMA.

Por delegación del Coordinador Administrativo Financiero, el contador controlará la ejecución patrimonial a través de la emisión de comprobantes de contabilidad y la emisión de Estados Financieros.

El Contador es responsable de la emisión de información confiable y oportuna para el análisis de la documentación requerida por los demás niveles de Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE.

El Contador deberá cumplir el presente Reglamento y sus funciones.

Toda la documentación susceptible de registro deberá ser revisada y aprobada por el Contador quien será responsable de su custodia.

Se realizarán de forma periódica arquezos de cajas así como control de inventarios de bienes de consumo y activos fijos aplicando las normas establecidas.

El contador conciliará mensualmente o cuando se requiera los extractos bancarios con las cuantas fiscales y libretas bancarias con los registros auxiliares de bancos.

El Contador controlará la Ejecución de Recursos y Gastos.

El Contador proporcionará el presupuesto aprobado y las modificaciones al mismo para su incorporación en el SIGMA.

El Contador emitirá la certificación presupuestaria de gastos, verificando el saldo disponible en las partidas y fuentes correspondientes.

Artículo 12. (Responsabilidad y Firma de los Estados Financieros)

Los Estados Financieros Básicos y Complementarios del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE deberán estar firmados, identificando nombres y cargos, por el Gerente General, el Coordinador Administrativo Financiero y el Contador.

Los estados financieros serán firmados por los funcionarios en ejercicio a la fecha de emisión de los mismos. El Gerente General es responsable de la presentación oportuna de los estados financieros y de la veracidad de la información contenida en los mismos.

El Contador deberá tener formación profesional, registro y autorización para el ejercicio de las funciones contables.

El Gerente General Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE será responsable de la contratación de profesionales idóneos para el ejercicio de la función contable.

CAPÍTULO III



ASPECTOS TÉCNICOS

Artículo 13. (Metodología de Registro)

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, entidad descentralizada bajo tuición del Ministerio de medio Ambiente y Agua en el marco de las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, tiene como instrumento para el registro de sus operaciones el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA). Sin embargo cuenta con un sistema de Planificación, Seguimiento y Evaluación de Proyectos elaborado en base al marco lógico que integra además la contabilidad, tesorería, presupuestos, activos fijos, almacenes e inventarios de manera tal de contar con información complementaria útil para la toma de decisiones.

La Coordinación Administrativa Financiera del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, a través del Contador y en cumplimiento con Principios de Contabilidad Integrada y de Normas Generales de Contabilidad, inicia sus operaciones con el registro de asientos de apertura de la gestión y de forma cronológica con registros presupuestarios, patrimoniales y económicos para concluir con la producción de Estados Financieros al cierre del ejercicio.

Aprobado el presupuesto anual, registrados los asientos de apertura de ejercicio y efectuada la programación de la ejecución; el registro de la ejecución del presupuesto se realiza por etapas o momentos de registro.

El registro contable-presupuestario se realiza con la información de todas de transacciones que se generan en el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, que tengan incidencia económico-financiera en su situación patrimonial.

En este contexto, las transacciones susceptibles de registro son las que generan un recurso o las que motivan una aplicación de los recursos disponibles. Cada una de las etapas o momentos del registro de la ejecución presupuestaria, produce un efecto en las cuentas de la contabilidad, con el objetivo de elaborar en forma simultánea, estados presupuestarios, económicos-financieros y patrimoniales.

Artículo 14. (Proceso de Registro)

El Sistema de Contabilidad Integrada del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE cumple los requisitos detallados en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada los cuales son: Registro Universal, Registro Único, Concepto Ampliado de Recursos y Gastos, Clasificadores y Relacionadores, y Uso de Momentos de Registro Contable.

- a) **Registro Universal:** Todas las transacciones con efecto presupuestario, financiero y patrimonial se registran en el Sistema de Contabilidad Integrada en forma separada, combinada e integral. Este requisito se basa en el “principio de registro”.
- b) **Registro Único:** Cada transacción debe ser incorporada en el Sistema de Contabilidad Integrada una sola vez, afectando, según su naturaleza, los distintos subsistemas y evitando la duplicidad de registro.



- c) *Diseño de un Sistema Integrado de Cuentas:*** Los clasificadores presupuestarios, de cuentas patrimoniales, de tesorería y económicos estarán debidamente integrados. Estos instrumentos son denominados: Clasificadores del Sistema Integrado de Información Financiera; los cuales se encuentran incorporados en el Sistema Integrado de Contabilidad, obteniendo de esta manera un registro integral de las transacciones del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE.
- d) *Selección de Momentos Contables de Registro:*** Estos momentos de registro permiten interrelacionar los subsistemas de registro presupuestario, patrimonial y de tesorería.
- c) *Concepto Ampliado de Recursos y Gastos:*** El Sistema de Contabilidad Integrada considera “Recurso” a toda transacción que signifique la utilización de un medio de financiamiento (Fuente de Fondos). Considera “Gasto” a toda transacción que implique una aplicación financiera (Uso de Fondos), independientemente de si los mismos tienen o no incidencia en el efectivo.

Uso de Fondos

- Gasto Corriente
- Incremento de Activo
- Disminución de Pasivo
- Disminución de Patrimonio
- Uso de Fondos

Fuente de Fondos

- Ingreso Corriente
- Disminución de Activo
- Incremento de Pasivo
- Incremento de Patrimonio

I. Entradas

Las entradas para el Sistema de Contabilidad Integrada son las operaciones económico-financieras que se producen en el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE. El registro de estas transacciones será realizado a través del Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA), mediante comprobante contable único, integrando las operaciones registradas, pudiendo utilizar otro sistema a fin de llevar un mejor control interno.

El proceso de la Contabilidad Integrada se inicia con el registro del presupuesto aprobado para el ejercicio fiscal y el asiento contable de apertura.

Los comprobantes contables serán registrados cuando se cuente con una adecuada y pertinente documentación de respaldo, debidamente autorizada por las instancias correspondientes.



Sin ser limitativa, la información de respaldo a que se refiere el anterior párrafo será la siguiente:

a. Para el registro de ingresos:

- Presupuesto de Recursos aprobado para la gestión o su reformulado correspondiente.
- Papeletas de Depósitos Bancarios
- Extractos bancarios
- Convenios de Donación
- Contratos de Crédito
- Otro

b. Para el registro de gastos:

- Presupuesto de Gastos aprobado de la gestión o su reformulación respectiva
- Requerimiento
- Cotizaciones de Bienes o Servicios
- Cuadro Comparativo (cuando corresponda)
- Contratos
- Planilla de Sueldos
- Ingresos a Almacenes, Actas de Conformidad de Bienes o Servicios
- Facturas y/o Recibos por los valores de Bienes o Servicios
- Nota de adjudicación de bienes y/o servicios
- Informes y Detalle de Gastos
- Resoluciones de Directorio, de Gerencia u otro respaldo en los casos que corresponda
- Otros

II El procesamiento

El procesamiento de la información contable, será realizada en forma automática y/o manual por el SIGMA e integra los tres subsistemas Presupuestario, Patrimonial y de Tesorería, incorporando, agregando y clasificando las transacciones que tengan o no efecto monetario según su naturaleza. Asimismo, se podrá utilizar otro sistema, momento en el cual se deberán efectuar conciliaciones entre ambos sistemas al menos una vez al mes a fin de contar con información única y real.



Los registros de partida doble, a través de matrices de conversión, se producen de forma simultánea a la ejecución presupuestaria en momentos de devengado y percibido por los recursos y devengado y pagado para los gastos, en forma cronológica en el libro diario, mayores y mayores auxiliares.

El Sistema de Contabilidad Integrada, además permite relacionar las cuentas contables de imputación con el detalle de la información capturada a través de comprobantes de ejecución de recursos y gastos, tales como objetos del gasto, rubros de los recursos, fuentes de financiamiento, organismos financiadores, categorías programáticas, etc. y otros registros únicamente patrimoniales.

III Las salidas

Las salidas del Sistema de Contabilidad Integrada son los estados financieros básicos y estados de cuenta o complementarios, que con las firmas autorizadas tienen efecto administrativo y legal, que permiten evaluar, fiscalizar y controlar la gestión del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE en el logro de objetivos planteados en el Programa Operativo Anual.

Artículo 15 . (Instrumentos del Subsistema de Registro Presupuestario)

Los instrumentos que utiliza este subsistema son dos: Momentos de Registro Contable y Clasificadores Presupuestarios.

I. Momentos de Registro Contable

Los momentos contables son instancias administrativas que reflejan e identifican la etapa en que se encuentra cada una de las transacciones ya sean de Recurso o de Gastos de la Unidad Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE en el subsistema de registro presupuestario.

⌚ Los momentos contables definidos para el registro de los recursos son:

- a) Estimación Presupuestaria: El Presupuesto inicial de recursos determina los recursos para financiar el presupuesto anual de gastos, producto de la programación de operaciones.

Abre los registros, determina los recursos que van a financiar el presupuesto de gastos derivado de la programación anual de operaciones cuyo importe es aprobado por la Ley de Presupuesto General del Estado. Dicha ley constituye el respaldo para el registro inicial en los auxiliares de control de la ejecución presupuestaria de recursos.

- b) Devengado de Recursos: Este momento permite la integración de los Subsistemas presupuestario y patrimonial e implica la ejecución del presupuesto de recursos.

Generalmente, el devengado de recursos se registra simultáneamente al percibido, debido a la naturaleza de la administración pública, donde los recursos se registran cuando efectivamente se los percibe, excepto casos en



los que exista suficiente certidumbre amparada en un documento válido que respalde y justifique su devengamiento.

- c) Percibido: Momento en el que se produce el ingreso de fondos en cuentas bancarias. Se produce al registrar transacciones de ingreso con movimiento de efectivo u otros medios de pago equivalentes de reconocida validez legal, proveniente de las distintas fuentes de financiamiento.

El registro contable de este momento se realiza sobre la base de los documentos que soportan el ingreso a tesorería como ingreso de caja, recibos de ingreso o liquidación del banco que acredite los cobros realizados.

En el momento de percibido, la contabilidad registra el asiento de partida doble que corresponda, previa identificación de la existencia del devengado de recurso.

🕒 Momentos contables definidos para el registro de los Gastos son:

- a) Apropiación o Asignación Presupuestaria: El Presupuesto Inicial determina los gastos a realizar para el cumplimiento de los objetivos definidos en el Programa de Operaciones.

Abre los registros, determina los gastos necesarios para el cumplimiento de objetivos y metas definidas en la programación anual de operaciones, cuyo importe es aprobado por la Asamblea Legislativa Plurinacional a través el Presupuesto General del estado.

- b) Compromiso: Es un Acto de administración interna cuyo objetivo de registro es reservar un determinado crédito presupuestario para atender los gastos originados por un hecho jurídico, comercial o administrativo. No se puede adquirir compromisos para los cuales no existen saldos de apropiación disponibles.

El registro de los compromisos en la contabilidad es de carácter obligatorio confirma la afectación preventiva de un crédito presupuestario aprobado, disminuyendo la cuota de compromiso establecida para un periodo determinado, como una medida de control administrativo y financiero. No afecta a la contabilidad general, porque no modifica la composición patrimonial.

El objetivo básico del registro de los compromisos es que el Subsistema de Registro Presupuestario brinde información de los importes autorizados para gastar y de los saldos que no han sido utilizados por Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE.

- c) Devengado de Gastos: Se produce cuando se crea una obligación jurídica de pago del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE con terceros por la adquisición de bienes y/o recepción de servicios, vencimiento de obligaciones por deuda contraída o por fallos judiciales, la misma que puede producirse:



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



- ⌚ Por la recepción conforme de los bienes o servicios adquiridos por la entidad.
- ⌚ Al vencimiento de la fecha de pago de una obligación o
- ⌚ Cuando por acto de una autoridad competente, se efectúa una donación o transferencia a terceros

Este momento permite la integración de los subsistemas presupuestario, financiero y patrimonial e implica la ejecución del presupuesto de gastos y el establecimiento de una obligación de pago.

El registro del devengado de los gastos se realizará sobre la base del documento que respalde el perfeccionamiento jurídico y económico de la operación, nota de adjudicación y/o contrato, nota de ingreso a almacenes, acta de conformidad de la unidad solicitante.

No todo devengamiento de gastos genera una contraprestación de bienes y/o servicios, por ejemplo donaciones o transferencias.

La conversión de partidas por objetos del gasto a cuentas de la contabilidad se inicia en este momento, ya que el registro del devengado produce automáticamente el asiento de partida doble en la contabilidad patrimonial

- d) Pagado: Representa la cancelación de obligaciones, mediante la emisión de: ordenes de transferencia electrónicas, *cheques*, *título* y *valores* efectivo u otros medios de pago equivalentes de reconocida validez legal, en favor de terceros.

El registro del momento del pagado en el presupuesto, genera un asiento de partida doble en la contabilidad patrimonial.

II. Clasificadores Presupuestarios.

Constituyen planes de cuentas del subsistema de registro presupuestario, el clasificador Institucional, de Recursos por Rubros, de Partidas por Objeto del Gasto, Finalidad y Función, Fuente de Financiamiento, Organismos Financiadores, Geográfico y de Sectores Económicos establecen la relación presupuestaria, patrimonial de tesorería y económica para el registro y control de gastos y recursos del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE.

Los clasificadores presupuestarios serán de uso obligatorio en el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, los mismos que se emitirán y aprobarán anualmente por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas y serán incorporados y actualizados en el Sistema Integrado de Contabilidad.

Los clasificadores presupuestarios constituyen los planes de cuentas del subsistema de registro presupuestario que permiten el registro en detalle, para satisfacer el control y evaluación de la ejecución presupuestaria, en cumplimiento al requisito del Sistema de Contabilidad Integrada: "Diseño de un Sistema Integrado de Cuentas".

Los clasificadores de recursos por rubros y por objeto del gasto, se consideran básicos o analíticos y los verdaderos planes de cuenta de este subsistema, pues es a partir de



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



estos que se establece la relación presupuestaria, patrimonial, tesorería y económica para el control de los gastos y los recursos en el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE.

Artículo 16. (Aplicación de los Sistemas de Registro)

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, buscando la optimización de los registros y reportes financieros y dando cumplimiento al Decreto Supremo N° 25875 de 18 de agosto de 2000 utilizará el Sistema Integrado de Modernización Administrativa (SIGMA) para el registro, procesamiento y generación de información que cumpla con los requisitos técnicos y metodológicos determinados por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas. No obstante podrá utilizar también otro Sistema de Contabilidad de manera simultánea a fin de tener un control interno óptimo.

Las transacciones serán registradas cuando se cumplan los siguientes requisitos: presupuesto aprobado, autorización del funcionario competente para realizar la transacción, crédito presupuestario suficiente en el caso de gastos y documentación sustentatoria legal y válida.

CAPÍTULO IV

REGISTRO Y PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Artículo 17. (Catálogo de Cuentas)

El catálogo o plan de cuentas básico, que se aplicará en el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, corresponde al Catálogo de Cuentas único de la Contabilidad Integrada de aplicación obligatoria para todo el Sector Público aprobado por el Órgano Rector y que se encuentra estructurado en diferentes niveles de desagregación siguiendo un método de codificación numérico decimal.

Artículo 18. (Manual de Contabilidad Integrada)

El Manual de Contabilidad Integrada emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas es de aplicación obligatoria para el Sector Público.

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, en el Subsistema de Registro Patrimonial, hará uso del Plan de Cuentas Único de la Contabilidad Integrada para el Sector Público definido por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas para el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa SIGMA, el cual está estructurado en:

- Título, por el cual se entenderá cada una de las partes principales en que se divide el catálogo o plan de cuentas, ejemplo; Activo.
- Capítulo, presentará la desagregación de los títulos, según la naturaleza de los conceptos, ejemplo; Activo Corriente.
- Grupo, corresponderá a la desagregación de los capítulos del catálogo o plan de cuentas, por conceptos genéricos, ejemplo; Activo Disponible, Activo Exigible.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



- Cuenta corresponderá a la desagregación de los rubros por conceptos específicos, por ejemplo; Caja, Bancos, Inversiones Temporales; Cuentas a Cobrar a corto Plazo, etc.
- Subcuenta, desagregación de quinto nivel por ejemplo: Fondos en la CUT, Depósitos a plazo fijo, etc.
- Auxiliares, de conformidad a las necesidades de información y control institucional, las cuentas de imputación o transaccionales se relacionan con la información contenida en las diferentes tablas del sistema.
- Cuentas de Cierre. Permite el cierre de las cuentas de recursos u gastos corrientes del ejercicio, reflejando el resultado positivo o negativo a ser mostrado en la cuenta de Resultado del Ejercicio.
- Cuentas de Orden.- Utilizadas para registra operaciones que, sin constituir activos, ni pasivos, reflejan hechos de interés de la administración, necesarios para dar a conocer su posible efecto y repercusión en la estructura patrimonial de FONABOSQUE.

La Coordinación Administrativa Financiera, deberá mantener actualizado el manual de cuentas emitido por el Órgano Rector.

Artículo 19. (Libros Contables y Registros Auxiliares)

I. Los libros contables y registros auxiliares forman parte del Sistema de Contabilidad Integrada, se habilitan de acuerdo a normas técnicas y legales, disposiciones de la Dirección General de Normas de Gestión Pública, al procesamiento específico y a las necesidades específicas de información y control.

Los libros contables que el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal FONABOSQUE debe generar por medio del Sistema Integrado de Contabilidad son:

- Diario: emitido por el SIGMA estructurado en base al archivo correlativo de comprobantes.
- Mayor: emitido como reporte por el SIGMA y si es necesario por otro sistema de Contabilidad o similar.
- Inventarios de activos fijos, materiales y suministros

II. Entre otros, los registros auxiliares que deben llevarse en el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE generados por medio del Sistema Integrado de Contabilidad son:

- Ejecución del Presupuesto de Recursos y Gastos.
- Activos Fijos.
- Existencias de Almacenes.
- Fondos en Avance.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



- Cuentas Bancarias.
- Deudores y Acreedores.
- Fondo Rotativo
- Caja Chica

Artículo 20. (Asientos Tipo)

Las transacciones en el Sistema de Contabilidad Integrada serán registradas mediante asientos contables, cuando se cumplan los siguientes requisitos: presupuesto aprobado, autorización de funcionario competente para realizar la transacción, crédito presupuestario suficiente y documentación sustentatoria legal y válida.

En el Sistema de Contabilidad Integrada las transacciones tienen naturaleza y efecto presupuestario, patrimonial y de tesorería, en forma separada, combinada o integral, de acuerdo al momento cronológico en que se efectúen.

A continuación se detallan y ejemplifican las transacciones que el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE realiza:

- a) **Transacciones Presupuestarias:** Son todas aquellas que tienen efecto solo en el módulo presupuestario, como: la apropiación y estimación, las modificaciones y el registro del compromiso presupuestario provisional y definitivo.
- b) **Transacciones Patrimoniales y de Tesorería:** Movimientos que afectan ambos módulos, son ingresos o salidas de dinero previos o posteriores al devengamiento de las partidas y/o rubros presupuestarios. Por ejemplo, es previo la entrega de fondos con cargo a cuenta documentada y es posterior cuando se hace efectivo el ingreso por devengamiento efectuado con anterioridad. Incluye movimientos extra presupuestarios.
- c) **Transacciones Presupuestarias - Patrimoniales y de Tesorería:** Afectan a los tres subsistemas. Por ejemplo: la adquisición de bienes, servicios y las transferencias recibidas y otorgadas con flujo de efectivo.
- d) **Transacciones Presupuestarias — Patrimoniales:** Registros en el Sistema de Contabilidad Integrada que tienen efecto en los dos módulos por el devengamiento de las partidas y/o rubros presupuestarios y sus respectivas cuentas patrimoniales. Ejemplo: devengamiento de las deudas con proveedores, constitución de provisiones o provisiones, depreciaciones, etc.
- e) **Transacciones Patrimoniales:** Registros que tienen efecto solo en el módulo patrimonial como por ejemplo: los asientos de apertura, baja de activos fijos, ajustes, provisiones, reservas, cargos de depreciación y cierre de gestión.

Artículo 21. (Centros de Registro de Información)

Los centros de registro de información son las unidades funcionales donde se generan, ejecutan y registran las operaciones financieras, presupuestarias y patrimoniales. Las entradas al Sistema Integrado de Contabilidad y su proceso, se producen únicamente en



los centros de registro de información que es la **Coordinación Administrativa Financiera** donde se registran las operaciones financieras, presupuestarias y patrimoniales.

Artículo 22. (Responsabilidad de los Centros de Registro de Información)

La Coordinación Administrativa Financiera como Centro de Registro de Información será responsable del adecuado procesamiento de las transacciones ejecutadas, de la elaboración de información útil y beneficiosa, así como del adecuado archivo y salvaguarda de la documentación de respaldo. El Contador debe procesar y registrar sus transacciones, archivar y mantener la documentación de respaldo y será responsable de:

- a) Registrar todas las transacciones en los comprobantes contables que correspondan a las operaciones efectivamente ejecutadas por la entidad en el Sistema Integrado de Contabilidad.
- b) Respaldar toda transacción con la documentación de soporte correspondiente.
- c) Mantener al día los registros auxiliares.
- d) Elaborar oportunamente los estados financieros básicos y complementarios señalados por el órgano rector.
- e) Archivar la documentación de respaldo para su posterior uso y verificación por parte de personas y entidades señaladas por Ley.

Artículo 23. (Archivo de Comprobantes Contables y de Documentos de Respaldo)

El archivo de Comprobantes Contables se realizará de manera manual, de forma correlativa y cronológica; los comprobantes de contabilidad originales adjuntarán todo el respaldo documentado debidamente foliado.

Anualmente la documentación contable deberá ser remitida a la imprenta para su correspondiente empaste.

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE contará con las condiciones apropiadas de seguridad y resguardo de documentación.

El archivo permitirá la localización oportuna de la documentación requerida ya sea para la toma de decisiones de los ejecutivos del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, o con fines de control interno o externo posterior.

El archivo de documentación es propiedad del Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE y por ningún motivo los servidores o ex-servidores podrán modificar, alterar o sustraer total o parcialmente los documentos que los conforman, en cuyo caso dichas acciones serán tipificadas como delitos señalados en el Código Penal.

CAPÍTULO V

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y COMPLEMENTARIOS



Artículo 24. (Estados Financieros Básicos)

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE mostrará, a través de los estados financieros básicos y complementarios señalados por el presente Reglamento, su situación presupuestaria, financiera y patrimonial.

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE deberá producir los siguientes estados financieros básicos: Balance General, Estado de Recursos y Gastos Corrientes, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, Estados de Ejecución del Presupuesto de Recursos y de Gastos y Estado de Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento.

- a) **Balance General:** Muestra a una fecha determinada la naturaleza y cuantificación de los bienes y derechos, las obligaciones a favor de terceros y el correspondiente patrimonio.
- b) **Estado de Recursos y Gastos Corrientes:** Es un resumen analítico de los hechos que, durante el período al que corresponden, dieron lugar a un aumento o disminución de los recursos económicos netos; por lo tanto, muestra el resultado de la gestión por las operaciones de recursos y gastos corrientes realizados en el ejercicio fiscal.
- c) **Estado de Flujo de Efectivo:** Identifica las fuentes y usos del efectivo o equivalentes empleados por la entidad. Este estado muestra el flujo de efectivo según las actividades que las originan, sean estas: de operación, de inversión o de financiamiento, mediante el método directo y la base de caja.
- d) **Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:** Muestra las modificaciones, ocurridas en el ejercicio, de las cuentas que componen el Patrimonio Neto.
- e) **Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos:** Muestra los recursos estimados, las modificaciones presupuestarias, el presupuesto actualizado, la ejecución acumulada como devengado, los ingresados y el saldo por recaudar, para cada rubro aprobado en el presupuesto.
- f) **Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos:** Muestra el presupuesto aprobado por Ley, las modificaciones presupuestarias, el presupuesto actualizado, los compromisos, el saldo no comprometido, el presupuesto ejecutado o devengado, el saldo del presupuesto no ejecutado, las partidas pagadas del presupuesto y el saldo por pagar, para cada una de las partidas aprobadas en el presupuesto en las diferentes categorías programáticas, fuentes y organismos financiadores.
- g) **Cuenta Ahorro - Inversión — Financiamiento:** Estado financiero que muestra el ahorro o desahorro generado en la cuenta corriente, el superávit o déficit en la cuenta capital y la magnitud del financiamiento del ejercicio.

Con base en la ejecución presupuestaria se obtiene la clasificación económica del gasto y del recurso para elaborar la Cuenta Ahorro - Inversión - Financiamiento.



ESTADO PLURINACIONAL DE BOLIVIA



Las Notas a los Estados Financieros son parte componente de los Estados Financieros Básicos. El Coordinador Administrativo Financiero y el Contador, deberán registrar las notas correspondientes en los estados financieros para hacer revelaciones o declaraciones necesarias para facilitar la interpretación de la información contenida en los mismos.

Los Estados Financieros Básicos, incluyendo los estados de cuenta, excepto los de ejecución presupuestaria, deben contener información de la anterior gestión. Las Notas a los Estados Financieros, contendrán información comparativa, cuando corresponda.

Artículo 25. (Estados Financieros Complementarios)

Los Estados Financieros Complementarios son todos aquellos que detallan y amplían la información contenida en los diferentes estados básicos.

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE por el Sistema de Contabilidad deberá producir los siguientes estados financieros complementarios: Estado de Movimientos de Activos Fijos, Inventario de Existencias o Almacenes, Conciliación de Cuentas Bancarias, Detalle de Deudores, Acreedores y otros que se consideren necesarios.

- a) *Conciliación de Cuentas Bancarias y Detalle de Deudores y Acreedores*, muestra todas y cada una de las cuentas bancarias y el detalle de todas las personas, jurídicas y/o naturales, deudoras y/o acreedoras de la entidad.
- b) *Estado de Movimientos de Activos Fijos*, muestra, a nivel de detalle, el inventario al inicio del ejercicio, las incorporaciones y desincorporaciones de los activos fijos realizadas en el período, las depreciaciones, depreciaciones acumuladas, las revalorizaciones, actualizaciones efectuadas y el inventario final actualizado.
- c) *Inventario de Existencias o Almacenes*, muestra, a nivel de cuenta y detalle de ítem, los distintos componentes de las existencias en almacenes al final del ejercicio.

Artículo 26. (Presentación de Estados Financieros)

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE, remitirá los estados financieros básicos y complementarios de la gestión anterior al Auditor (a) Interno (a), quien deberá emitir el *informe de confiabilidad de los registros contables y estados financieros*.

Los estados financieros básicos y complementarios de la gestión anterior serán remitidos adjuntando las notas que corresponden al informe del Auditor (a) Interno (a) al:

- Ministerio que ejerce tuición
- Dirección General de Contabilidad Fiscal

En conformidad a lo establecido en la Ley 1178 de Administración y Control Gubernamental de 20/07/90, Capítulo IV artículo 27 inciso e)



Artículo 27. (Plazo de Presentación de los Estados Financieros)

Dentro de los tres meses de concluido el ejercicio fiscal el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE, deberá presentar obligatoriamente los estados financieros básicos y complementarios de la gestión anterior, acompañados del informe del auditor interno. Para el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2010 de acuerdo a la ley 62 el Fondo Nacional de Desarrollo Forestal – FONABOSQUE deberá presentar sus estados financieros básicos y complementarios hasta el 28 de febrero de 2011 a las entidades descritas en el párrafo anterior.

Artículo 28. (Presentación de Información de ejecución presupuestaria a la Dirección General de Contabilidad Fiscal)

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE efectúa el registro y control de sus operaciones utilizando el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA) por lo que la ejecución presupuestaria es revisada en línea desde el mencionado sistema por la Dirección General de Contabilidad fiscal, no siendo necesaria la remisión física de la Ejecución Presupuestaria Mensual a esa Dirección.

CAPÍTULO VI
REGLAS ESPECÍFICAS

Artículo 29. (Reglas Específicas)

El Fondo Nacional de Desarrollo Forestal - FONABOSQUE ha desarrollado manuales, reglamentos o instructivos de carácter interno para reglamentar sus necesidades de control y fiscalización, entre los cuales podemos citar los siguientes:

- ⌚ Reglamento de Presupuesto.
- ⌚ Reglamento de Tesorería
- ⌚ Reglamento de Caja Chica
- ⌚ Reglamento Interno para el uso de de Pasajes y Viáticos
- ⌚ Manual de Funciones.
- ⌚ Reglamento Interno de Personal.
- ⌚ Otros