



Beaut
Beatriz Evia Alvarez
Jefe de Presupuesto Contabilidad y Tesorería
Autoridad de Fiscalización y Control
de Pensiones y Seguros - APS

RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA INTERNA APS/ 57 - 2012
La Paz, 10 OCT 2012

APRUEBA LA ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO ESPECÍFICO DE
CONTABILIDAD INTEGRADA

VISTOS:

Ley N° 1178 de 20 de julio de 1990.
Decreto Supremo N° 29894 de 07 de febrero de 2009.
Decreto Supremo N° 0071 de 9 de abril de 2009.
Resolución Suprema N° 218056 de 30 de junio de 1997.
Informe Técnico Legal APS/JPO/DJ/085/2012 de 03 de octubre



CONSIDERANDO:

Que el Decreto Supremo N° 29894 de 07 de febrero de 2009, determina la estructura organizativa del Órgano Ejecutivo del Estado Plurinacional de Bolivia, en el marco de lo establecido en la Constitución Política del Estado.

Que mediante Decreto Supremo N° 0071, se crea la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Pensiones - AP como una institución pública técnica y operativa, con personalidad jurídica y patrimonio propio, independencia administrativa, financiera, legal y técnica, supeditada al Ministro de Economía y Finanzas Públicas.

Que el inciso a) del artículo 34 del Decreto Supremo N° 0071 de 09 de abril de 2009, establece que las atribuciones, competencias, derechos y obligaciones en materia de pensiones de la Superintendencia de Pensiones, Valores y Seguros, serán asumidos por la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Pensiones - AP.

Que el inciso b) del artículo 34 del Decreto Supremo N° 0071 de 09 de abril de 2009, establece que las atribuciones, competencias, derechos y obligaciones en materia de seguros de la Superintendencia de Pensiones, Valores y Seguros, serán asumidos por la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero.

Que con la promulgación de la Ley N° 065 de Pensiones de 10 de diciembre de 2010, la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Pensiones - AP cambió de denominación a Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, asumiendo las atribuciones, competencias, derechos y obligaciones en materia de seguros de la Autoridad de Supervisión del Sistema Financiero - ASFI, bajo tuición del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

Que la Ley N° 1178 de Administración y Control Gubernamentales, de 20 de julio de 1990, regula los sistemas de Administración y de Control de los



Recursos del Estado y su relación con los sistemas nacionales de Planificación e Inversión Pública, con el objeto de programar, organizar, ejecutar y controlar la captación y el uso eficaz y eficiente de los recursos públicos para el cumplimiento y ajuste oportuno de las políticas, los programas, la prestación de servicios y los proyectos del Sector Público.

Que el artículo 3 de la Ley N° 1178, determina que los sistemas de Administración y de Control se aplicarán en todas las entidades del Sector Público, sin excepción.

Que el artículo 11 de la Ley de Administración y Control Gubernamentales, establece que "El Sistema de Tesorería y Crédito Público manejará los ingresos, el financiamiento o crédito público y programará los compromisos, obligaciones y pagos para ejecutar el presupuesto de gastos."

Que la norma señalada en forma precedente prescribe en su artículo 27 que "Cada entidad del Sector Público elaborará en el marco de las normas básicas dictadas por los órganos rectores, los reglamentos específicos para el funcionamiento de los sistemas de Administración y Control Interno regulados por la presente Ley y los sistemas de Planificación e Inversión Pública. Corresponde a la máxima autoridad de la entidad la responsabilidad de su implantación."

Que el artículo 2 de las Normas Básicas del Sistema de Tesorería del Estado, aprobadas mediante Resolución Suprema N° 218056 de 30 de junio de 1997, estipula que "el Sistema de Tesorería del Estado, comprende el conjunto de principios, normas y procedimientos vinculados con la electiva recaudación de los recursos públicos y de los pagos de los devengamientos del Sector Público, así como la custodia de los títulos y valores del Sistema de Tesorería del Estado."

Que el artículo 7 inc. b) de las Normas Básicas del Sistema de Tesorería, establece textualmente que "el nivel operativo del Sistema de Tesorería del Estado, a cargo de las tesorerías del sector público descritas en el Artículo 6° de las normas básicas, tiene entre sus funciones, atribuciones y responsabilidades la de elaborar, emitir y difundir sus reglamentos específicos (compatibilizados o evaluados por el órgano rector) en el marco de las normas básicas; y realizar el control y seguimiento de su aplicación."

CONSIDERANDO:

Que el Informe APS/JPO/DJ/085/2012 de 03 de octubre de 2012, emitido por la Jefatura de Planificación y Operaciones, la Dirección Administrativa Financiera y la Dirección Jurídica, establecen en sus conclusiones y recomendaciones la aprobación de la actualización del Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, mediante Resolución Administrativa Interna.

CONSIDERANDO:

Que la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros – APS está representada por un Director Ejecutivo, quien se constituirá en la Máxima Autoridad Ejecutiva de la entidad y ejercerá la representación institucional.

Que el artículo 169 de la Ley N° 065 de 10 de diciembre de 2010 de Pensiones establece que el organismo de fiscalización estará representado por un director ejecutivo que se constituirá en la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Entidad y ejercerá la representación institucional.

Que mediante Resolución Suprema N° 05411 de 30 de marzo de 2011, se designó al ciudadano Iván Orlando Rojas Yanguas, como Director Ejecutivo de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros – APS.

POR TANTO:

EL DIRECTOR EJECUTIVO DE LA AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE PENSIONES Y SEGUROS - APS, EN USO DE LAS ATRIBUCIONES CONFERIDAS POR NORMA,

RESUELVE:

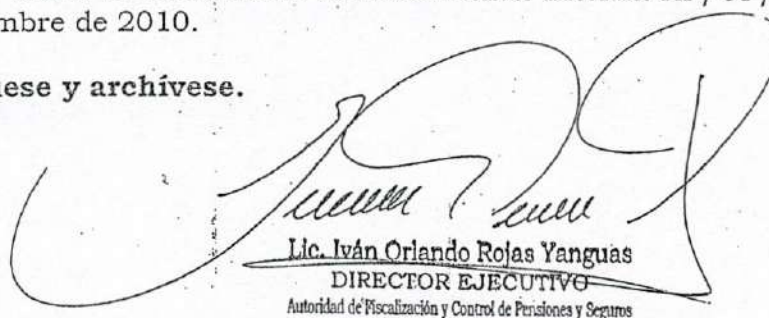
PRIMERO.- Aprobar la actualización del Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros- APS, el mismo que en Anexo, forma parte indisoluble de la presente Resolución Administrativa Interna.

SEGUNDO.- La Dirección Administrativa Financiera en coordinación con la Jefatura de Planificación y Operaciones, es responsable de aplicar, realizar el seguimiento y la actualización del Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros- APS.

TERCERO. La Unidad de Planificación y Operaciones, queda encargada de la difusión de la presente Resolución Administrativa Interna.

CUARTO. Dejar sin efecto la Resolución Administrativa Interna AP/UP/40 – 2010 de 11 de noviembre de 2010.

Regístrese, notifíquese y archívese.


Lic. Iván Orlando Rojas Yanguas
DIRECTOR EJECUTIVO
Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros

IRY/ACR/JRI/DEA/CSJ/MOR/MLE

Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada

2012

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|---|-----------|
| CAPÍTULO I..... | 4 |
| ASPECTOS GENERALES | 4 |
| ARTÍCULO 1. OBJETIVO DEL REGLAMENTO ESPECÍFICO..... | 4 |
| ARTÍCULO 2. ALCANCE..... | 4 |
| ARTÍCULO 3. REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO | 5 |
| ARTÍCULO 4. INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO | 5 |
| ARTÍCULO 5. PREVISIÓN..... | 5 |
| ARTÍCULO 6. DE LA UNIVERSALIDAD DE LOS REGISTROS | 6 |
| ARTÍCULO 7. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL INTEGRADA..... | 6 |
| CAPÍTULO II..... | 13 |
| DISPOSICIONES GENERALES..... | 13 |
| ARTÍCULO 8. COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA..... | 13 |
| ARTÍCULO 9. INTERRELACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA CON OTROS SISTEMAS..... | 14 |
| ARTÍCULO 10. NIVELES DE ORGANIZACIÓN Y RESPONSABILIDAD | 15 |
| ARTÍCULO 11. RESPONSABILIDAD Y FIRMA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | 16 |
| CAPÍTULO III..... | 18 |
| ASPECTOS TÉCNICOS | 18 |
| ARTÍCULO 13. METODOLOGÍA DE REGISTRO..... | 18 |
| ARTÍCULO 14. PROCESO DE REGISTRO..... | 18 |
| ARTÍCULO 15. INSTRUMENTOS DEL REGISTRO PRESUPUESTARIO..... | 19 |
| ARTÍCULO 16. APLICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE REGISTRO..... | 21 |
| CAPÍTULO IV..... | 23 |
| REGISTRO Y PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN..... | 23 |
| ARTÍCULO 18. PLAN ÚNICO DE CUENTAS | 23 |
| ARTÍCULO 19. MANUAL DE CONTABILIDAD | 23 |
| ARTÍCULO 20. LIBROS CONTABLES Y REGISTROS AUXILIARES..... | 23 |
| ARTÍCULO 21. ASIENTOS TIPO | 23 |
| CAPÍTULO V..... | 24 |
| ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y COMPLEMENTARIOS..... | 24 |
| ARTÍCULO 22. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS | 24 |
| ARTÍCULO 23. ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS..... | 25 |
| ARTÍCULO 24. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 25 |
| CAPÍTULO VI..... | 27 |
| REGLAS ESPECÍFICAS | 27 |
| ARTÍCULO 25. REGLAS ESPECÍFICAS | 27 |
| ARTÍCULO 26. CREACIÓN, ATRIBUCIONES Y COMPETENCIAS DE LA AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE PENSIONES Y SEGUROS - APS. | 27 |
| ARTÍCULO 27. FINANCIAMIENTO DE ACTIVIDADES DE LA AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE PENSIONES Y SEGUROS - APS. | 28 |

| | |
|--|----|
| ARTÍCULO 28. ARCHIVO DE COMPROBANTES CONTABLES Y DOCUMENTOS DE RESPALDO..... | 28 |
| ARTÍCULO 29. ARCHIVOS INFORMÁTICOS DEL SIGMA | 29 |
| ARTÍCULO 30. ASIGNACIÓN DE PERFILES SIGMA | 29 |
| ARTÍCULO 31. BIENES DE DOMINIO PRIVADO | 29 |
| ARTÍCULO 32. DEPRECIACIÓN..... | 30 |
| ARTÍCULO 33. AMORTIZACIÓN DEL ACTIVO INTANGIBLE | 31 |
| ARTÍCULO 34. EXISTENCIAS DE ALMACENES DE MATERIALES Y SUMINISTROS | 31 |
| ARTÍCULO 36. FONDOS EN AVANCE | 32 |
| ARTÍCULO 37. REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS | 32 |



REGLAMENTO ESPECÍFICO DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA

**TÍTULO I
DISPOSICIONES GENERALES**

**CAPÍTULO I
ASPECTOS GENERALES**

ARTÍCULO 1. OBJETIVO DEL REGLAMENTO ESPECÍFICO

El Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, tiene como objetivo establecer un conjunto de normas técnicas de aplicación obligatoria, principios, conceptos, establecer los niveles de organización, facultades, responsabilidades, y acciones para el funcionamiento de la institución, uniformando y optimizando el uso de métodos, técnicas y procedimientos durante el ejercicio fiscal correspondiente para la obtención de información confiable y oportuna cumpliendo con la normativa vigente.

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

- Constitución Política del Estado.
- Ley N° 1178, de 20 de julio de 1990, de Administración y Control Gubernamentales.
- Decreto Supremo N° 23318 - A, de 03 de noviembre de 1992, Responsabilidad por la Función Pública y Decreto Supremo N° 26237, de 29 de junio de 2001.
- Resolución Suprema N° 222957, de 04 de marzo de 2005, que aprueba las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, modificación parcial del artículo 42, de la Resolución Suprema N° 227121, de fecha 31 de diciembre de 2007.
- Manual de Contabilidad Integrada, instructivos y guías de contabilidad elaboradas por el Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal.
- Normas de Contabilidad emitidas por el Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores de Bolivia.
- Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.
- Otras disposiciones específicas relacionadas con las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada.

ARTÍCULO 2. ALCANCE

El presente Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada, se aplicará en todas las unidades funcionales de la Autoridad de Fiscalización y

Control de Pensiones y Seguros - APS, por cada uno de los servidores públicos permanentes, eventuales y consultores, sin distinción de jerarquía ni rango alguno.

ARTÍCULO 3. REVISIÓN Y ACTUALIZACIÓN DEL REGLAMENTO

La Dirección Administrativa Financiera, en coordinación con la Unidad de Planificación y Operaciones revisará y actualizará el contenido del presente reglamento, sobre la base del análisis de la experiencia acumulada en su aplicación y/o cuando el Órgano Rector del Sistema realice modificaciones en las Normas Básicas o cuando se emitan o revisen otras disposiciones técnico legales pertinentes.

ARTÍCULO 4. INCUMPLIMIENTO AL REGLAMENTO

El incumplimiento a lo establecido en las Normas Básicas, Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, generará responsabilidades de acuerdo con lo establecido en el Capítulo V de Responsabilidad por la Función Pública de la Ley N° 1178, Decreto Supremo Reglamentario N° 23318-A, de 03 de noviembre de 1992, el Decreto Supremo N° 26237, de 29 de junio de 2001 y el Reglamento Interno de Personal de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS.

La Dirección Administrativa Financiera de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, como responsable de la Administración del Sistema de Contabilidad Integrada, velará por la estricta aplicación y cumplimiento de todas las normas aplicables al sistema, sancionando las contravenciones y faltas en que pudiesen incurrir los servidores públicos que participan directa o indirectamente en el proceso presupuestario contable integrado, de acuerdo a la normativa vigente.

ARTÍCULO 5. PREVISIÓN

En caso de presentarse omisiones, contradicciones y/o diferencias en la interpretación del Reglamento Específico del Sistema de Contabilidad Integrada de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, éstas serán solucionadas en los alcances y previsiones de la Ley N° 1178, las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada (Resolución Suprema N° 222957) y otras disposiciones técnico - legales vigentes emitidas por el Órgano Rector.

ARTÍCULO 6. DE LA UNIVERSALIDAD DE LOS REGISTROS

Las operaciones del Sistema de Contabilidad Integrada se registran de acuerdo a su origen, tomando como base el presupuesto aprobado y sus correspondientes modificaciones aprobadas según normativa vigente, asimismo, considerará la fuente de financiamiento, la documentación de respaldo y el manual específico de contabilidad. La omisión del registro de operaciones establecerá responsabilidad, de acuerdo a disposiciones legales existentes.

ARTÍCULO 7. PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL INTEGRADA

Los Principios de Contabilidad Integrada, constituyen la base teórica sobre la cual se fundamenta el proceso contable del Sistema de Contabilidad Integrada, cuyo propósito es uniformar los distintos criterios de valuación, contabilización, exposición e información de los hechos económico financieros que se registran en la contabilidad de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS.

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, observará y aplicará obligatoriamente los Principios de Contabilidad Integrada aprobados en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, los mismos que se detallan a continuación:

Equidad: La equidad es el postulado básico o principio fundamental que debe orientar la actividad relacionada con la contabilidad y elaboración de la información de cada Ente, de tal manera que el registro, valuación y exposición de las transacciones presupuestarias, patrimoniales y financieras, se efectúen de manera imparcial.

La aplicación de este principio a la actividad contable, orienta a que los Estados Financieros se preparen de modo tal que reflejen en forma ecuánime y objetiva y bajo un criterio equitativo la información financiera, sin pretender afectar intereses de ninguna de las partes involucradas.

Legalidad: Los hechos económico - financieros de las entidades del sector público, se registran en el proceso contable previo cumplimiento de las disposiciones legales vigentes y pertinentes.

Los principios contables deben encontrarse en armonía con las disposiciones legales.

Universalidad y Unidad: El Sistema de Contabilidad Integrada debe registrar todas las transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en un sistema único, común, oportuno y confiable; afectando, según la naturaleza de cada operación, a sus componentes, en forma separada, combinada o integral, mediante registro único.

Devengado: El reconocimiento de recursos y gastos para determinar el resultado económico y su efecto en el patrimonio correspondiente a un ejercicio, debe registrarse en el momento en que sucede el hecho substancial que determina su origen y queda perfeccionado desde el punto de vista de la legislación o prácticas comerciales aplicable y se hayan evaluado los riesgos inherentes a tal operación, sin considerar si se han cobrado o pagado.

Devengado de Recursos: El devengamiento de los recursos, se produce cuando se crea una relación jurídica entre la entidad y terceros por la entrega de bienes o la prestación de servicios, en virtud de la cual se origina un derecho de cobro por parte de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS y una obligación de pago por parte de terceros.

En los casos de donaciones o transferencias, por no existir contraprestación de bienes o servicios, ni derecho de cobro, el devengamiento es simultáneo a la percepción de los recursos.

Devengado de Gastos: Se considera que un gasto está devengado, cuando nace la obligación de pago a favor de terceros, la cual puede producirse:

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

El devengamiento del gasto implica la ejecución del presupuesto y generalmente establece una obligación de pago.

El registro del devengado de gastos produce una modificación cualitativa y cuantitativa en la composición del patrimonio, por transacciones con incidencia económica y financiera.

No todo devengamiento de gastos genera una contraprestación de bienes o servicios, tal es el caso de las donaciones o transferencias otorgadas.

El registro del devengado es generalmente posterior al registro del compromiso y permite contar con información del nivel de deuda flotante al comparar la ejecución con los pagos efectuados.

La conversión de partidas por objeto 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.

El registro del devengado de los gastos se realiza sobre la base de documentos que respalden el perfeccionamiento jurídico y económico de la operación.

Ente: Los Estados Contables del sector público se refieren siempre a un Ente público.

Ente contable, es una institución de la administración pública, con personería jurídica propia, patrimonio independiente, responsable de administrar recursos y gastos asignados y diferencias en el Presupuesto General de la Nación, responsable de cumplir objetivos y metas, quien debe producir Estados Contables.

Bienes Económicos: La información contable se refiere a bienes materiales e inmateriales, derechos y obligaciones que poseen valor económico y por tanto, son susceptibles de ser valuados objetivamente en términos monetarios.

Este principio define la naturaleza de los bienes que deben ser reconocidos en los Estados Financieros; activos, pasivos, patrimonio, recursos y gastos cuantificables económicamente.

Entidad en Marcha: Las Normas Básicas, los Principios de Contabilidad Integrada del Sistema de Contabilidad Integrada y sus Estados Financieros, presumen la continuidad indefinida de las operaciones del Ente de acuerdo con su norma legal de creación, excepto que en la misma se estipule un plazo determinado para su funcionamiento, en cuyo caso se aplican técnicas contables de reconocido valor.

La aplicación de este principio permite clasificar las operaciones de acuerdo con criterios de corto y largo plazo, en coincidencia con el criterio adoptado en formulación del presupuesto y en el plan de cuentas.

Ejercicio: Constituye el período en el que regularmente la entidad pública debe medir los resultados económicos, de ejecución presupuestaria, situación financiera, de tesorería y cumplimiento de metas de su programación de

operaciones. Los ejercicios deben ser de igual duración para permitir su comparación.

El ejercicio contable comprende del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año, al final del cual se debe realizar el proceso de cierre. Cuando normas legales aplicables a empresas públicas obliguen a presentar Estados Financieros entre fechas diferentes, deben elaborarlos independiente de cumplir con el ejercicio fiscal.

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, podrá establecer fechas de corte menores al año para medir parcialmente sus resultados económicos, de ejecución presupuestaria y otros, de acuerdo a sus necesidades de información, a los requerimientos de las entidades que ejercen tuición y Órganos Rectores.

Moneda de Cuenta: Las transacciones que registra el Sistema de Contabilidad Integrada de cada Ente deben efectuarse en bolivianos, que es la moneda corriente y de curso legal vigente en el país.

La moneda de curso legal del país es la expresión común en la que se reflejan los Estados Financieros unificando la presentación de todos sus componentes, permitiendo su agrupación y comparación de los hechos patrimoniales y de resultados.

Cuando existan créditos u obligaciones en monedas de otros países, la contabilización de éstos debe efectuarse al valor que cotiza la unidad monetaria de curso legal en el país, tipo de cambio oficial del día de la transacción, fijado por el Banco Central de Bolivia.

Las entidades del sector público, según requerimientos de sus financiadores externos, pueden presentar estados de cuenta en la moneda de origen, sin que esto signifique alterar la naturaleza de la información contable en bolivianos.

En aquellos casos, donde la moneda utilizada no constituye un patrón estable de valor, en razón de las fluctuaciones que experimente, no se altera la validez del principio que se sustenta, por cuanto es factible la corrección mediante la aplicación de mecanismos apropiados de ajuste.

Uniformidad: El registro contable y los Estados Financieros resultantes deben ser elaborados mediante la aplicación de los mismos criterios de identificación, valuación y exposición, durante el ejercicio económico y en períodos sucesivos en que se exponen las actividades del Ente.

La interpretación y análisis de Estados Financieros requieren en la mayoría de los casos, la posibilidad de comparar la situación financiera de una entidad y sus resultados de operación en distintas épocas de su actividad; consecuentemente es necesario que las prácticas y procedimientos contables sean aplicados uniforme y consistentemente, no sólo para el ejercicio al que se refieren los Estados Financieros, sino también en relación con ejercicios anteriores.

El Principio de Uniformidad no debe conducir a mantener inalterables aquellos principios generales o normas que se aplican, cuando las circunstancias aconsejan que sean modificados. Cualquier cambio de importancia en la aplicación de los principios generales y normas con efecto en los estados contables, debe señalarse expresamente en las Notas a los Estados Financieros.

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, con base en la documentación de respaldo.

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.

Prudencia: En la medición o cuantificación de los hechos económico – financieros del Ente, se debe adoptar un criterio preventivo a efecto de exponer la situación menos favorable, dentro de las posibles para el mismo.

Si existieran dos alternativas para el registro de un activo o de un recurso, se debe optar por el más bajo y en el caso de un pasivo o gastos por el más alto, esto significa exponer el resultado y la posición financiera menos favorable.

Este principio general se puede expresar contabilizando todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.

La exageración en la aplicación de este principio no es conveniente si resulta en detrimento de la presentación razonable de la situación financiera y el resultado de las operaciones.

Valuación al Costo: Las transacciones se registran por su valor original de adquisición, construcción o producción.

El valor del costo constituye el criterio principal y básico de valuación que condiciona la formulación de los Estados Financieros, en correspondencia con el concepto de empresa en marcha.

Valor de costo es la suma de dinero pactada y demás costos y gastos incidentales necesarios para poner los bienes en condiciones de utilización o enajenación.

Esta afirmación no significa desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias, sino que, por el contrario, significa afirmar que en caso de no existir una circunstancia especial debe prevalecer el de costo como concepto básico de valuación.

Las fluctuaciones del valor de la moneda de cuenta, con su efecto de correctivos que inciden o modifican las cifras monetarias de los costos de determinados bienes, no constituyen alteraciones al principio expresado, porque solamente son ajustes a la expresión numérica de los respectivos costos.

Importancia Relativa o Significatividad: 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 puedan tener un impacto sobre el patrimonio, los gastos y los recursos del Ente, 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 y experiencia 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.

Exposición: Los estados contables y financieros deben contener toda la información básica y complementaria y la discriminación necesaria que expresen adecuadamente el estado económico – financiero del Ente, de manera tal, que los usuarios puedan estar informados de la situación presupuestaria, patrimonial y financiera, a que se refieren, para en su caso tomar decisiones pertinentes.

La información contable y financiera se relaciona con distintos órganos directivos y de control, cuyos intereses son diversos, por tal motivo, es importante que se expongan los diferentes estados en forma clara y consistente a los efectos de su correcta interpretación.



CAPÍTULO II DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 8. COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA

Los Componentes del Sistema de Contabilidad Integrada de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, son los siguientes:

a) Registro Presupuestario:

Captura las transacciones con incidencia económica financiera, integrándose con los módulos patrimoniales y de tesorería, en los distintos momentos de registro contable del proceso administrativo presupuestario, con el objetivo de:

- Mostrar la ejecución presupuestaria de recursos y gastos.
- Permitir al Órgano Rector del Sistema de Presupuesto, evaluar la gestión presupuestaria de la institución, agregarla y consolidarla.
- Posibilitar el control del cumplimiento legal del presupuesto, de los resultados sobre la gestión de los recursos de la institución y de su programación de operaciones.

b) Registro Patrimonial:

Contabiliza las transacciones, que afectan los activos, pasivos, patrimonio y resultados económicos de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, integrándose con los módulos de presupuesto y tesorería, con el objeto de mostrar:

- La posición financiera.
- El resultado de las operaciones.
- Los cambios en la posición financiera.
- Los cambios en el patrimonio neto.

c) Registro de Tesorería:

Registra las transacciones de efectivo, a través de caja o cuentas bancarias, integrándose con los subsistemas de registro patrimonial y presupuestario, con el objetivo 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 9. INTERRELACIÓN DEL SISTEMA DE CONTABILIDAD INTEGRADA CON OTROS SISTEMAS

El Sistema de Contabilidad Integrada tiene una relación integral con los demás Sistemas de Administración y Control Gubernamentales de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, destacándose los siguientes nexos:

- a) Las operaciones con efectos económicos y financieros que se ejecutan a través de estos sistemas, como resultado de los procesos de gestión pública, se registran en el Sistema de Contabilidad Integrada.
- b) El Sistema de Contabilidad Integrada registra las transacciones que resultan de la ejecución del plan operativo anual producto del Sistema de Programación de Operaciones, a través de la ejecución presupuestaria y proporciona información para el seguimiento de las metas establecidas en el mismo.
- c) Tiene una relación integral con los sistemas de Presupuesto y Tesorería y Crédito Público, debido a que las acciones de naturaleza financiera que se ejecutan por éstos, se registran en el Sistema de Contabilidad Integrada.
- d) Se registran en el Sistema de Contabilidad Integrada, las transacciones resultantes de la aprobación y ejecución del presupuesto de recursos y gastos del Sistema de Presupuesto.
- e) El Sistema de Contabilidad Integrada captura y registra de manera simultánea al acto administrativo, los efectos económicos y financieros generados en los procesos de Administración de Bienes y Servicios y Administración de Personal.
- f) El Sistema de Contabilidad registra la ejecución del presupuesto. El presupuesto es la expresión financiera en el corto plazo de los planes y programas de largo y mediano plazo; expresados en el Sistema Nacional de Planificación y, del programa y detalle de las inversiones en el ejercicio fiscal señaladas en el Sistema Nacional de Inversión Pública.
- g) El Sistema de Organización Administrativa, al establecer la estructura organizacional en la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y

Seguros - APS, proporciona el ámbito de competencia necesario a niveles de responsabilidad y autorización de las diferentes transacciones económico financieras registradas en el Sistema de Contabilidad.

- h) El Sistema de Control Gubernamental, a cargo de la Contraloría General del Estado. El Sistema de Contabilidad Integrada de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, permite y facilita el control interno posterior proporcionando información económica financiera, recibiendo a su vez recomendaciones para mejorar la calidad de la información presentada.

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, debe observar obligatoriamente los Principios, Normas Generales y Básicas del Control Interno Gubernamental.

ARTÍCULO 10. NIVELES DE ORGANIZACIÓN Y RESPONSABILIDAD

El Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrada reconoce los siguientes niveles de organización:

- a) Nivel Normativo y Consultivo. Identificado con el Órgano Rector del Sistema de Contabilidad Integrada cuyas funciones, en materia normativa consultiva, están señaladas por la Ley N° 1178 y ejercidas, por delegación, a través del Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.
- b) Nivel Ejecutivo y Operativo. En la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, el nivel ejecutivo está representado por el Director Ejecutivo en su calidad de Máxima Autoridad Ejecutiva, mientras que el nivel operativo recae en la Dirección Administrativa Financiera y sus correspondientes unidades especializadas.

Las funciones específicas del nivel ejecutivo operativo son:

- Cumplir y hacer cumplir este Reglamento.
- Elaborar los Manuales e Instructivos del Sistema de Contabilidad Integrada.
- Implantar, mantener y actualizar el Sistema de Contabilidad Integrada.

El responsable del Nivel Ejecutivo del Sistema de Contabilidad Integrada será el Director Ejecutivo en su calidad de Máxima Autoridad Ejecutiva de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS.

Los responsables del Nivel Operativo del Sistema de Contabilidad Integrada serán en primera instancia, el Director Administrativo Financiero en su calidad de autoridad encargada de la implementación y funcionamiento del Sistema de Contabilidad Integrada, y seguidamente los funcionarios encargados de cada una de las áreas funcionales especializadas que tienen a su cargo la realización de las operaciones del Sistema de Contabilidad Integrada en la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS.

ARTÍCULO 11. RESPONSABILIDAD Y FIRMA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros básicos y estados de cuenta o información complementaria deben estar firmados, identificando nombres y cargos, por la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, el Director Administrativo Financiero, el Jefe de Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, y el Responsable de Contabilidad, en ejercicio a la fecha de emisión de los mismos.

El titular de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, es responsable de la presentación oportuna de los Estados Financieros y de la veracidad de la información contenida en los mismos.

El Director Administrativo Financiero de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, deberá presentar los estados financieros para la consideración del Director Ejecutivo, hasta 3 días antes de la fecha límite establecida en las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada, para su posterior envío al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, a la Dirección General de Contabilidad Fiscal del Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal y poner a disposición de la Contraloría General del Estado.

ARTÍCULO 12. PLAZO DE PRESENTACIÓN

En cumplimiento al Decreto Supremo Nro.0756 de fecha 29 de diciembre de 2010, Artículo 3. (PLAZOS Y PRESENTACIÓN) inciso a) establece como fecha límite de presentación de los Estados Financieros incluido el informe de Auditoría Interna, hasta el 28 de febrero de cada gestión.

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS deberá presentar al Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, a la Dirección General de Contabilidad Fiscal del Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal y poner a disposición de la Contraloría General del Estado, los Estados Financieros Básicos y Complementarios de la gestión anterior, que se definen en las presentes

normas, acompañando el Informe de Confiabilidad de los Registros Contables del Auditor Interno. Dichos estados, una vez remitidos serán considerados como definitivos, los mismos no pueden ser modificados, independientemente que tengan o no el informe de confiabilidad de Auditoria Interna.



CAPÍTULO III ASPECTOS TÉCNICOS

ARTÍCULO 13. METODOLOGÍA DE REGISTRO

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, observará las Normas Básicas del Sistema de Contabilidad Integrada y corresponde el uso obligatorio de instrumentos y metodología de registro emitidas por la Dirección General de Normas de Gestión Pública, del Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal para estas entidades.

La metodología de registro se basa en la integración del Sistema de Contabilidad Integrada, el mismo que se produce a través del procesamiento de la información registrada entre los subsistemas; Patrimonial, Presupuestario y de Tesorería, la cual se obtiene mediante una red informática conectada a una base de datos administrada por la Dirección General de Contabilidad Fiscal del Viceministerio de Presupuesto y Contabilidad Fiscal, donde se registran las operaciones generadas por la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS.

El procesamiento de la información contable se realiza en forma manual y/o automática por el sistema computacional definido y sobre la base de la información de las transacciones realizadas.

El proceso de generación en el Sistema de Contabilidad Integrada se realiza mediante instrumentos tales como: Clasificadores Presupuestarios, Catalogo Único de Cuentas, Matrices de Conversión, tablas del sistema, registros contables, metodología de registros y otros.

La información del Sistema de Contabilidad Integrada se procesa en forma de flujos financieros a excepción del Balance General que requiere de valores acumulados. Los flujos financieros se refieren a la medición de las transacciones y otras operaciones correspondientes a un periodo o ejercicio fiscal.

ARTÍCULO 14. PROCESO DE REGISTRO

El proceso de registro, deberá cumplir con los siguientes requisitos establecidos en el artículo 11 de las Normas Básicas de Contabilidad Integrada:

- Registro Universal.
- Registro Único.

- Diseño de un Sistema Integrado de Cuentas.
- Selección de Momentos de Registro Contable.
- Conceptualización Ampliada de los Términos Recursos y Gastos.

El registro de las transacciones en el Sistema de Contabilidad Integrada de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, debe realizarse a través del comprobante único que estará adecuadamente respaldado por la documentación pertinente. Este comprobante es de primera entrada y su propósito fundamental es el de capturar datos de forma integral y establecer responsabilidades por la autorización, proceso y supervisión de la operación.

Los comprobantes oficiales y autorizados que utilizará la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, serán los aprobados e incorporados por el Órgano Rector en el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA).

ARTÍCULO 15. INSTRUMENTOS DEL REGISTRO PRESUPUESTARIO

Los instrumentos del registro presupuestario son los momentos de registro contable y los clasificadores presupuestarios aprobados por el Órgano Rector.

Los momentos del registro de recursos son:

- a) Estimación: Determina los recursos por rubros aprobados. La Ley del Presupuesto General del Estado, es el respaldo para el registro inicial de los auxiliares de control de la ejecución presupuestaria de recursos.
- b) Devengado: Se produce cuando se crea una relación jurídica entre la entidad y terceros por la venta de bienes y/o la prestación de servicios, en virtud de la cual se origina un derecho de cobro de la entidad a terceros y una obligación de pago de terceros a la entidad. El registro del devengado ejecuta el presupuesto y se realiza sobre la base del documento que respalde el perfeccionamiento jurídico y económico de la operación.

El devengado de recursos, en la mayoría de los casos, se registra de manera simultánea al percibido, debido a la naturaleza de la administración financiera pública, donde los recursos se registran cuando efectivamente se los percibe; excepto casos en los que exista suficiente certidumbre amparado en un documento válido que respalde y justifique su devengamiento.

- c) Percibido: Se produce cuando los fondos ingresan en cuentas bancarias o cuando en casos especiales se recibe un bien o servicio por transacciones en especie o valores.

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

Los momentos del registro de gastos son:

- a) Apropriación o Asignación: Es el momento en el cual se registran en el sistema, los importes aprobados del presupuesto de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, para cada una de las partidas por objeto del gasto. Apertura los registros auxiliares de la ejecución presupuestaria de gastos.
- b) Preventivo: Es un acto administrativo, no constituye un momento contable, sino un registro auxiliar de la administración de créditos en la ejecución presupuestaria, reserva saldo hasta el momento del compromiso.
- c) Compromiso: Es un acto de administración interna, formal, que se refiere a una obligación jurídica o acto de voluntad de disponer de una suma de dinero, cuyo objetivo de registro es reservar y controlar créditos presupuestarios. Los documentos de respaldo para el registro contable de ese momento, son por ejemplo, las órdenes de compra o los contratos firmados, este registro no afecta la contabilidad general porque no modifica la composición del patrimonio.
- d) Devengado: Ejecuta el presupuesto y se produce cuando se crea una relación jurídica entre la entidad y terceros por la compra de bienes y/o la recepción de servicios, en virtud a la cual se origina una obligación de pago por parte de la entidad a favor de terceros. Su registro se realiza sobre la base de documentos que respalden el perfeccionamiento jurídico y económico de la operación.
- e) Pagado: Representa la cancelación de obligaciones, se realiza mediante la emisión de órdenes de transferencias electrónicas, cheques, efectivo en casos de pagos por fondos de caja.

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

Como se puede observar los momentos de registro presupuestario, identifican y vinculan al registro tanto contable como el de tesorería.

Los clasificadores aprobados por el Órgano Rector que serán obligatorios para su aplicación son los siguientes:

- Clasificador Institucional.
- Clasificador de recursos por rubros.
- Clasificador por objeto del gasto.
- Clasificador de gastos por finalidad y función.
- Clasificador de Fuentes de Financiamiento.
- Clasificador de Organismos Financiadores.
- Clasificador Geográfico.
- Clasificador de Sectores Económicos.

ARTÍCULO 16. APLICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE REGISTRO

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, en cumplimiento de las disposiciones legales en vigencia, efectuará el registro de las transacciones ejecutadas en el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA). Asimismo, la preparación de la información presupuestaria - contable y de tesorería se realizará en base al citado sistema.

De conformidad a la norma vigente, la firma electrónica en el sistema SIGMA, se refiere a los mecanismos de seguridad de los sistemas informáticos, que tienen plena validez legal y fuerza probatoria, generando los efectos jurídicos correspondientes y responsabilidad equivalente a las firmas manuscritas. Estos mecanismos de seguridad identifican a los responsables autorizados para registrar, verificar y aprobar las operaciones.

Los responsables de los efectos y consecuencias que puedan generar la incorrecta operación y/o utilización de los sistemas informáticos, de la información procesada y enviada y del uso de los mecanismos de seguridad, son los servidores públicos autorizados y las máximas autoridades ejecutivas de las entidades del sector público.

ARTÍCULO 17. PRESENTACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, tiene la responsabilidad de presentar información de su ejecución presupuestaria de recursos y gastos a la Dirección General de Contabilidad Fiscal del Viceministerio

de Presupuesto y Contabilidad Fiscal, en los plazos establecidos por Ley. Su incumplimiento generará sanciones establecidas en disposiciones legales.



CAPÍTULO IV

REGISTRO Y PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, a través de la Dirección Administrativa Financiera, en cumplimiento de las disposiciones legales aplica e implementa el plan único de cuentas, clasificadores, manuales generales y específicos, etc., emitidos por el Órgano Rector y aplicados en el Sistema Integrado de Gestión y Modernización Administrativa (SIGMA).

ARTÍCULO 18. PLAN ÚNICO DE CUENTAS

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, a través de la Dirección Administrativa Financiera, utilizará obligatoriamente el Plan Único de Cuentas, estructurado en activo, pasivo, recursos, gastos, cuentas de cierre y de orden, aprobado por el Órgano Rector, solicitando en caso necesario la aprobación de modificaciones que se considere pertinentes.

ARTÍCULO 19. MANUAL DE CONTABILIDAD

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, utilizará obligatoriamente el Manual de Contabilidad aprobado por el Órgano Rector, solicitando en caso necesario la aprobación de modificaciones que se considere pertinentes.

ARTÍCULO 20. LIBROS CONTABLES Y REGISTROS AUXILIARES

Los libros contables y los registros auxiliares a ser utilizados en la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, son:

- Libro Diario.
- Libro Mayor.
- Mayores Auxiliares.
- Libro de Bancos.
- Libretas Bancarias de la Cuenta Única del Tesoro CUT.

ARTÍCULO 21. ASIENTOS TIPO

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, utilizará obligatoriamente los Asientos Tipo aprobados por el Órgano Rector, solicitando en caso necesario la aprobación de modificaciones que se consideren pertinentes.

CAPÍTULO V

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS Y COMPLEMENTARIOS

ARTÍCULO 22. ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

Los Estados Financieros Básicos de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, reglamentados en la presente norma, reflejan la situación presupuestaria, financiera y patrimonial de la institución.

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, presentará los siguientes estados financieros:

- a) Balance General: Muestra a una fecha determinada la situación y cuantificación de los bienes y derechos, expresado en partidas del activo corriente y no corriente. Las obligaciones a favor de terceros como pasivos corrientes y no corrientes y el correspondiente patrimonio de la institución al 31 de diciembre de cada gestión (o a una fecha especial).
- 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 éstas: 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, incluyendo los ingresos y gastos de capital.
- e) Estado de Ejecución del Presupuesto de Recursos: Muestra los recursos estimados, las modificaciones presupuestarias, el presupuesto vigente, la ejecución acumulada como devengado, lo percibido y el saldo por percibir, a nivel institucional, 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

vigente, los compromisos, el saldo no comprometido, las partidas pagadas del presupuesto y el saldo por pagar, a nivel institucional para cada una de las partidas aprobadas en el presupuesto.

- g) Cuentas Ahorro - Inversión - Financiamiento: 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.
- h) Estados de Cuenta o Información Complementaria: Son todos aquellos que detallan y amplían la información contenida en los diferentes estados básicos con el propósito de revelar información importante que sea necesaria para hacer claros y comprensibles los Estados Financieros.

ARTÍCULO 23. ESTADOS FINANCIEROS COMPLEMENTARIOS

Los Estados Financieros Complementarios de la Autoridad de Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, reflejan información adicional y detallada entre otros de los siguientes aspectos:

- a) Estado de Movimientos de Activos Fijos: Muestra, a nivel de detalle, el inventario a inicio del ejercicio, las incorporaciones y desincorporaciones de los activos fijos realizados en el período, las depreciaciones, depreciaciones acumuladas, las revalorizaciones, actualizaciones efectuadas y el inventario final actualizado.
- b) Inventario de existencias o almacenes: Muestra, a nivel de cada una de las cuentas, el detalle por ítem, los distintos componentes de las existencias en almacenes al final del ejercicio.
- c) 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.

ARTÍCULO 24. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Las entidades del sector público, deben hacer las revelaciones o declaraciones necesarias para facilitar la interpretación de la información contenida en los Estados Financieros Básicos, mediante notas explicativas que forman parte integral de los mismos.

Las Notas a los Estados Financieros, sin carácter restrictivo podrán presentarse: redactadas en forma narrativa (para eventos de carácter teórico - conceptual) o

compiladas en forma de planillas o cuadros (para ampliar y explicar los efectos cuantitativos de las cifras expuestas en los estados o producto de hechos importantes). La existencia de las notas debe ser claramente señaladas en los mismos estados, relacionándolas con los rubros o cuentas a las cuales se refieren; su contenido amplía la información relativa a:

- Naturaleza de las operaciones de la entidad.
- Bases contables utilizadas y criterios de valuación de los principales componentes de los Estados Financieros.
- Restricciones sobre determinados componentes del Balance General.
- Evolución (cambios de una fecha a otra) o composición, de acuerdo al grado de desagregación, de los componentes de los Estados Financieros.
- Acontecimientos posteriores relevantes que tengan implicancia en la interpretación de los Estados Financieros y que ocurran hasta la fecha de emisión de dichos Estados.
- Naturaleza acerca del cumplimiento legal sobre el uso de los recursos destinados, a gastos corrientes o de funcionamiento e inversión real y social.



**CAPÍTULO VI
REGLAS ESPECÍFICAS**

ARTÍCULO 25. REGLAS ESPECÍFICAS

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, en cumplimiento de los artículos 5 y 6 de las Normas Básicas de Contabilidad Integrada, elaboró varios documentos que rigen las operaciones de la institución, como ser:

- Reglamento de Pasajes y Viáticos.
- Reglamento Específico de Presupuestos.
- Reglamento Específico de Tesorería.
- Reglamento del Fondo Rotativo, Fondos en Avance y Caja Chica.

Cuando corresponda, emite anualmente instructivos específicos como ser:

- Programa de Cierre Presupuestario y Contable. ✓
- Programa para la Elaboración de Estados Financieros. ○

A continuación, se exponen aspectos relevantes del Sistema de Contabilidad Integrada, que serán aplicados por la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS.

**ARTÍCULO 26. CREACIÓN, ATRIBUCIONES Y COMPETENCIAS DE LA
AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE PENSIONES Y SEGUROS -
APS.**

La Autoridad de Fiscalización y Control Social de Pensiones - AP, fue creada mediante el Decreto Supremo N° 0071, de 09 de abril de 2009 y mediante la Ley N° 065, Ley de Pensiones, Capítulo II Art. 167, de fecha 10 de diciembre 2010, fue denominada como "Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS", para fiscalizar, controlar, supervisar y regular la Seguridad Social de largo plazo considerando la Ley N° 1732, de 29 de noviembre de 1996 de Pensiones; Ley N° 3785, de 23 de noviembre de 2007 de la Pensión Mínima; Ley N° 3791, de 28 de noviembre de 2007, de la Renta Universal de Vejez y para fiscalizar, controlar, supervisar y regular el mercado de Seguros de acuerdo a lo establecido en el Art. 42 de la Ley de Seguros N° 1883 de fecha 25/06/1998.

ARTÍCULO 27. FINANCIAMIENTO DE ACTIVIDADES DE LA AUTORIDAD DE FISCALIZACIÓN Y CONTROL DE PENSIONES Y SEGUROS - APS.

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, financia sus actividades de acuerdo a la Disposición Transitoria Primera parágrafo II, del Decreto Supremo N° 0071, de 09 de abril de 2009 y lo establecido en el Artículo 171 de la Ley 065 de 10 de diciembre 2010, Tasas de Regulación correspondientes al sector Seguros y al Artículo 172 de la misma Ley como Financiamiento Adicional.

ARTÍCULO 28. ARCHIVO DE COMPROBANTES CONTABLES Y DOCUMENTOS DE RESPALDO

El archivo y conservación de comprobantes y registros contables sean magnéticos o físicos, así como sus documentos de respaldo, deben ser protegidos y archivados en forma adecuada, de tal manera que ofrezcan seguridad y fácil localización, en cumplimiento a normas legales.

Los comprobantes y registros contables son producto del Sistema de Contabilidad Integrada; las transacciones registradas en los comprobantes contables, deben estar suficientemente respaldadas por contratos, facturas, planillas, autorizaciones escritas y otros en originales o copias legalizadas.

Por cada tipo de comprobante emitido, se mantendrá un archivo separado y ordenado cronológicamente, resguardado y mantenido al día por el funcionario encargado. El Responsable del archivo de la documentación contable es el Tesorero de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS.

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, es responsable del adecuado archivo de los comprobantes contables y sus documentos de respaldo, permitiendo su localización oportuna, para uso de ejecutivos y personal de la entidad, para revisión por parte de los organismos que ejercen tuición, por el Órgano Rector y por el Sistema de Control Gubernamental.

El acceso a la información contable y documentación de respaldo será posible con autorización expresa del responsable del área administrativa - financiera.

Los comprobantes de contabilidad y la documentación de respaldo, sean estos registros manuales o producto de procesos electrónicos, deben ser conservados indefinidamente.

ARTÍCULO 29. ARCHIVOS INFORMÁTICOS DEL SIGMA

El proceso de generación de información del Sistema de Contabilidad Integrada, está desarrollado a través de sistemas informáticos, la documentación financiera de la gestión pública y la información generada por el sistema de contabilidad, radican en un archivo constituido por un conjunto de procedimientos y equipos de tecnología digital.

La documentación así archivada, de conformidad a la norma legal vigente, constituye prueba de los actos administrativos y tiene como propósito economizar recursos y mejorar la calidad y eficiencia de las consultas de información.

El archivo digital debe asegurar la perdurabilidad e inalterabilidad de la información.

ARTÍCULO 30. ASIGNACIÓN DE PERFILES SIGMA

La asignación de usuarios y perfiles se realizará según las funciones establecidas al interior de la Dirección Administrativa Financiera.

ARTÍCULO 31. BIENES DE DOMINIO PRIVADO

Están constituidos por activos materiales o inmateriales de uso de la entidad, cuyo derecho propietario está registrado a nombre de la Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS.

Contribuyen a la prestación de servicios públicos. Los costos de depreciación, amortización o agotamiento registrados, se consideran para la determinación del resultado del ejercicio. Estos Activos corresponden a edificios, instalaciones, equipo y muebles, patentes, licencias, etc.

Los Bienes de Dominio Privado están sujetos a depreciación, revalorización y actualización de acuerdo a disposiciones establecidas para el efecto.

Además, integran este tipo de bienes las Construcciones en Proceso de Bienes de Dominio Privado, las mismas que a su conclusión son incorporadas al Patrimonio Institucional. Mientras dura la construcción de estos bienes, no son sujetos a depreciación.

Los Bienes de Dominio Privado o institucionales entregados en concesión o explotación al sector privado deben ser tratados contablemente de acuerdo a las cláusulas contractuales establecidas.

ARTÍCULO 32. DEPRECIACIÓN

La depreciación es la distribución sistemática a cada periodo contable, del importe depreciable de un activo durante su vida útil estimada. }

Activos depreciables son los bienes que:

- a) Se espera que serán usados durante más de un periodo contable y en varios procesos productivos.
- b) Tienen una vida útil limitada mayor a un año.
- c) Posee una institución pública para usarlos en la producción o prestación de bienes de servicio.
- d) Tienen un valor mínimo razonable.

Los Estados Financieros del sector público deben revelar para cada clase principal de activos depreciables:

- a) La depreciación total asignada al periodo.
- b) El importe total del activo depreciable y la depreciación acumulada respectiva.

El método de depreciación debe aplicarse consistentemente de un periodo a otro, a menos que diferentes circunstancias justifiquen un cambio. En el periodo contable en el cual se modifique el método, el efecto del cambio debe cuantificarse y las razones para ello deben exponerse.

Los importes de las depreciaciones de las entidades públicas se rigen a los porcentajes definidos por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

El método establecido para la depreciación de los bienes de uso es el de línea recta, salvo en casos especiales debidamente fundamentados. }

En ausencia de valores a depreciar sobre bienes de características especiales utilizados en el sector público no comprendidos en las normas citadas, se debe acudir a criterios técnicos expuestos en normas de reconocida validez.

Las depreciaciones constituyen transacciones patrimoniales sin incidencia en los módulos presupuestario y de tesorería.

Los bienes de uso se depreciarán desde el momento en que se efectúa el registro contable. En el mes de inicio se calcularán los días correspondientes.

Las obras de arte, joyas, piezas arqueológicas y afines, no se deprecian.

ARTÍCULO 33. AMORTIZACIÓN DEL ACTIVO INTANGIBLE

El activo intangible es un activo identificable de carácter no monetario y sin apariencia física, que se posee para ser utilizado en la producción o suministro de bienes y servicios a la comunidad, para funciones relacionadas con la administración de la entidad.

Los importes a ser amortizados se rigen a los porcentajes definidos por el Ministerio de Economía y Finanzas Públicas.

La amortización de programas informáticos, de alta obsolescencia, debe ser determinada con base a criterios técnicos debidamente sustentados. Por lo que, la amortización de estos activos intangibles puede darse en periodos menores a los establecidos en normas legales.

ARTÍCULO 34. EXISTENCIAS DE ALMACENES DE MATERIALES Y SUMINISTROS

Las existencias de almacenes de materiales y suministros son valuadas a su costo histórico específico por el método de primeras entradas primeras salidas (PEPS).

Las variaciones del valor de la moneda que modifican estas cifras del costo, son ajustes a la expresión numérica de los respectivos costos.

El método de primeras entradas, primeras salidas, asume que los lotes del inventario que fueron compradas primero, son consumidas primero, y consecuentemente, las partidas remanentes en inventario al final del periodo son aquellas compradas o producidas más recientemente.

Al cierre del ejercicio, previo establecimiento de responsabilidades cuando corresponda, y dada la naturaleza de los bienes de almacén, se establecen las previsiones por concepto de obsolescencia, merma y otros, las mismas que inciden en el resultado del ejercicio, con base en la experiencia y evidencia confiables disponibles al momento de determinar las estimaciones.

ARTÍCULO 35. PREVISIONES PARA LA VALUACIÓN DE CUENTAS DE ACTIVO

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, deberá efectuar las provisiones para la incobrabilidad de sus cuentas a cobrar, debiéndose agotar previamente todos los medios para la recuperación de los adeudos al Estado.

Comprende las estimaciones establecidas anualmente con el propósito de cubrir futuros quebrantos por incobrabilidad o pérdida en el valor de las inversiones de corto y largo plazo, basadas en procedimientos técnicos de verificación y análisis y a experiencia de gestiones anteriores y estimaciones del futuro inmediato. Estas provisiones son contabilizadas en cuentas de gastos correspondientes, las que inciden en la determinación del Resultado del Ejercicio.

Las provisiones constituyen transacciones patrimoniales sin incidencia en los módulos del presupuesto y tesorería.

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, establecerá la previsión para cuentas incobrables de corto y largo plazo en el Manual de Contabilidad Específico.

ARTÍCULO 36. FONDOS EN AVANCE

Son entregas de fondos a servidores públicos autorizados con cargo a rendición de cuentas, bajo la responsabilidad de la Máxima Autoridad Ejecutiva, para cumplir propósitos específicos relacionados con las actividades propias de la institución.

Corresponden a transacciones sin imputación presupuestaria, registradas en el Activo Exigible. Quién los recibe debe responder mediante rendición de cuentas documentada, y depositar el efectivo no utilizado en el período fiscal en el que se efectuó la entrega, para que de esta manera se ejecute el presupuesto de gastos y se afecten los resultados del ejercicio.

ARTÍCULO 37. REEXPRESIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La Autoridad de Fiscalización y Control de Pensiones y Seguros - APS, efectuará la reexpresión de sus Estados Financieros a moneda constante con base en la Norma de Contabilidad N° 3 del Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad del Colegio de Auditores de Bolivia.

El ajuste integral es un procedimiento mediante el cual se actualizan con base a la Unidad de Fomento de Vivienda (UFV) y/o en la moneda pactada, las cuentas contables no monetarias y las monetarias con movimiento de valor o que expresan moneda extranjera, afectadas por la inflación.

