



DIRECCIÓN GENERAL
FINANCIERA
Ciudad Universitaria, zona 12
Guatemala, Centroamérica

CIRCULAR DGF No. 027-022A-2011

A: Señores Decanos, Directores de Escuelas No Facultativas, Director del Centro Universitario de Occidente, Directores Generales, Directores de Centros Universitarios, Jefes de Unidades de la Administración Central Secretarios Adjuntos, Asistentes Administrativos, Tesoreros o personas que hagan sus veces de Facultades, Escuelas No Facultativas, Unidades de la Administración Central y Centros Regionales.

De: Lic. Marco Tulio Paredes Morales, Director General Financiero

Asunto: Guías de Cierre de Operaciones del Ejercicio 2011.

Fecha: 7 de Septiembre de 2011



Se hace de su conocimiento que el documento en referencia está disponible para su consulta y reproducción en la página web <http://Manuales.usac@edu.gt> Debe considerarse la importancia de su lectura y colaboración para velar porque los trámites relacionados con la actividad financiero-contable de su unidad, se ejecuten en las fechas establecidas en dichas Guías de Cierre, dado que los plazos de entrega de la Ejecución Presupuestal y los Estados Financieros de la Universidad fijados en las leyes respectivas, obligan a su observancia y puesta en vigencia a partir de la presente fecha.

Para atender cualquier consulta o asesoría posterior que sea necesaria, se ha designado a la Licenciada Mayra Anabella López Jiménez, Asistente Ejecutivo de esta Dirección para lo cual estarán disponibles el teléfono directo 24187840, las extensiones 82150/52 ó al correo electrónico lopez.mayra@usac.edu.gt

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
GUÍAS PARA EL CIERRE DE OPERACIONES PRESUPUESTARIO- CONTABLE DEL
EJERCICIO 2011

OBJETIVO

Las presentes guías tienen el propósito de regular la forma y fecha límite, en que deben realizarse los trámites de documentos correspondientes a las operaciones de cierre presupuestario-contable del ejercicio 2011.

Cada expediente debe presentarse con la documentación completa a las distintas dependencias que intervienen en el proceso, de acuerdo con lo establecido en el Sistema Integrado de Compras, Sistema General de Ingresos y Sistema Integrado de Salarios. Así también deberán considerarse los plazos que establecen la Ley de Contrataciones del Estado Decreto 57-92, sus modificaciones y su reglamento, así como el Sistema de Guatecompras, respetando las fechas límites establecidas en las presentes guías.

RESPONSABILIDAD

El personal que tiene a su cargo las funciones de dirección y autorización, así como los encargados de las operaciones y custodia en las unidades ejecutoras y las instancias que intervienen en los distintos procesos, serán responsables del cumplimiento de las presentes guías.

PRESUPUESTO

GUÍA 1 LIQUIDACIÓN

Debe observarse el principio de independencia entre ejercicios contables, para efecto de hacer factible la liquidación definitiva del presupuesto universitario al término del presente ejercicio, la cual deberá presentarse al Consejo Superior Universitario a más tardar el 31 de marzo del año 2012, según Norma 9.2 de las **"Normas que Regulan la Elaboración y Ejecución del Presupuesto de la Universidad de San Carlos de Guatemala"**.

Para lograr lo anterior es necesario programar las fechas de liquidación final del presupuesto de la Universidad, de acuerdo a las circunstancias que tal proceso requiere y al calendario del año a que corresponden.

Es necesario señalar que de conformidad con las observaciones y requerimientos efectuados por la Contraloría General de Cuentas, los expedientes por compra de bienes, suministros y contratación de servicios personales que hayan sido



devengados y pagados en el año 2011 deberán liquidarse durante este mismo año, debido a que no se autorizarán traslados de saldos para el año 2012.

INGRESOS

GUÍA 2 RECEPCIÓN, DEPÓSITO, E INFORME DIARIO DE INGRESOS EFECTUADOS POR LAS DISTINTAS TESORERÍAS

- 2.1. Los ingresos que se reciban en las tesorerías de las unidades ejecutoras **deberán depositarse a más tardar el día hábil siguiente de su recepción**, conforme al procedimiento establecido en el Sistema General de Ingresos – SGI-.
- 2.2. Los ingresos percibidos en las tesorerías al 30 de noviembre de 2011, deberán presentarse con el Informe Diario al **Departamento de Caja**, a más tardar el día 2 de diciembre 2011.
- 2.3. Las Unidades ejecutoras que por la naturaleza de su programas perciban ingresos en el mes de diciembre de 2011, se les fija el 30 de diciembre de 2011 como último día para la recepción y depósito de los mismos y deberán presentar los informes correspondientes al **Departamento de Caja**, a más tardar el 12 de enero del 2012.

El Departamento de Caja deberá a su vez presentar todos los informes antes mencionados al **Departamento de Contabilidad**, a más tardar el 20 de enero de 2012. El Cajero General, con base al control de informes de las unidades ejecutoras determinará quienes incumplieron con las presentes guías y lo notificará a sus autoridades nominadoras, a efecto de la aplicación de las medidas administrativas correspondientes.

EGRESOS

GUÍA 3 DOCUMENTOS PENDIENTES PARA PAGO DE PLANILLA Y GASTOS CORRESPONDIENTES A FIN DE AÑO.

- 3.1. El **Departamento de Presupuesto** certificará la disponibilidad presupuestaria de Documentos Pendientes para pago de planillas del personal que labore en el mes de diciembre de 2011. **La Dirección General Financiera** autorizará Documentos Pendientes para gastos correspondientes a fin de año que deban realizarse en dicho mes, conforme a detalle y solo en casos plenamente justificados. Las solicitudes se atenderán siempre y cuando la unidad ejecutora solicitante no tenga liquidaciones pendientes por otros recursos asignados con anterioridad, previendo el caso de liquidación de planillas.
- 3.2 Se fijan como fechas límites de recepción para el trámite de Documentos Pendientes las siguientes: A) Para pago de planillas en el **Departamento de Presupuesto** y pago de otros gastos en la **Dirección General Financiera**, el 9 de noviembre de 2011; B) En ambos casos, los expedientes deberán



presentarse a **Auditoría Interna** para su revisión el 16 de noviembre 2011, y C) En el **Departamento de Contabilidad** el 23 de noviembre de 2011.

3.3 La entrega de cheques y/o transferencias para situar fondos por **Documentos Pendientes** lo hará el Departamento de Caja al empleado responsable, a más tardar el 28 de noviembre de 2011.

3.4 Los remanentes no utilizados de los fondos situados del régimen ordinario deberán estar depositados en la cuenta USAC-Ingresos Propios número 01-5020447-8; y los fondos del régimen especial deberán estar depositados en la cuenta USAC-Fondos Privativos número 39-5000836-6, ambas del Banco G & T Continental, a más tardar el 30 de diciembre 2011.

3.5 La liquidación de documentos pendientes autorizados y situados para el pago de planillas y otros gastos al 31 de octubre del 2011, deberán presentarse a más tardar al Departamento de Presupuesto el 16 de noviembre de 2011, a la Auditoría Interna el 21 de Noviembre del 2011 y al Departamento de Contabilidad al 25 de Noviembre del 2011.

Los Documentos Pendientes autorizados para los meses de noviembre y diciembre deberán ser presentados para su liquidación así: **A) Departamento de Presupuesto** a más tardar el 12 de enero de 2012, **B) Auditoría Interna** a más tardar el 17 de enero de 2012, y **C) Departamento de Contabilidad** a más tardar el 24 de enero 2012.

3.6 Las solicitudes de documentos pendientes para pagos de servicios de Agua, teléfono, energía eléctrica y cualquier otro servicio correspondiente al mes de noviembre de 2011, deberán tramitarse ante: A) la **Dirección General Financiera**, el 23 de noviembre de 2011; B) a **Auditoría Interna** el 25 de noviembre 2011, y C) al **Departamento de Contabilidad** el 28 de noviembre de 2011 D) al Departamento de Caja el 30 de noviembre 2011. Las liquidaciones de estos documentos pendientes deberán efectuarlo conforme las fechas indicadas en el numeral 3.5 de estas guías.

GUÍA 4 SOLICITUDES DE COMPRA

4.1 Compras hasta Q 10,000.00

4.1.1. Dependencias de la Administración Central

- Sin asignación de Fondo Fijo

Tramitan sus compras por medio del Departamento de Proveeduría, debiendo presentar sus solicitudes de compra, a más tardar el 26 de octubre de 2011.

- Con asignación de Fondo Fijo

Los interesados tramitarán sus solicitudes de compra a través de su tesorero quien haga sus veces, a más tardar el 26 de octubre de 2011.



4.1.2 Facultades, Escuelas No Facultativas y Centros Regionales

Los interesados tramitarán sus solicitudes de compra a través de su tesorero o quien haga sus veces, a más tardar el 26 de octubre de 2011.

4.2 Compras mayores de Q. 10,000.00 y que no excedan de Q. 90,000.00 (Compra Directa por medio de Oferta Electrónica)

Las solicitudes para compras mayores de Q. 10,000.00, deberán presentarse ante el Departamento de Proveduría o al tesorero de las unidades descentralizadas, a más tardar el 17 de octubre de 2011.

4.3 Compras mayores de Q. 90,000.00 (Régimen de Cotización Pública y Licitación Pública)

4.3.1 Las solicitudes para compras mayores de Q. 90,000.00, deberán presentarse ante el **Departamento de Proveduría o al tesorero de las unidades descentralizadas** que corresponda, a más tardar el 13 Septiembre de 2011, expediente completo y con el primer punto de control de Auditoría Interna.

4.3.2 El Departamento de Proveduría y los tesoreros de las restantes unidades ejecutoras deberán iniciar el trámite de compra tan pronto como reciban las solicitudes, debiendo considerar en las bases de cotización que las fechas de presentación de ofertas a las **Juntas respectivas** no excedan del 28 de Septiembre del 2011.

4.3.3 Las Juntas de Cotización deben formalizar la adjudicación o el rechazo de las ofertas presentadas y devolver los expedientes de compra al **Departamento de Proveduría o al tesorero**, según corresponda, a más tardar el 7 de Octubre 2011.

GUÍA 5 TRÁMITE DE ÓRDENES DE COMPRA

5.1 Compras por medio del Departamento de Proveduría

Los expedientes con órdenes de compra que se tramitan a través del Departamento de Proveduría, con las modificaciones y actualizaciones del Sistema Integrado de Compras -SIC- aprobadas según Acuerdo de Rectoría No. 1502-2010, deben presentarse a más tardar en las fechas siguientes:



Rango de Compra	Depto. de Presupuesto	Dirección General Financiera	Rectoría	Dir. Asunt. Jurídicos	Depto. de Contabilidad	Depto. de Caja	Auditoría Interna
Mayores de Q 250,000	(2) 21/10/2011	25/10/2011	(3) y (4) 26/10/2011	(1) 03/11/2011	15/12/2011*	15/12/2011*	14/12/2011*
Mayores de Q 100,000.01 hasta Q 250,000.00	21/10/2011	25/10/2011	----	(1) 03/11/2011	15/12/2011*	15/12/2011*	14/12/2011*
Mayores de Q 90,000.01 hasta Q 100,000.00	21/10/2011	25/10/2011	----	(1) 03/11/2011	15/12/2011*	15/12/2011*	14/12/2011*
Mayores de Q 10,000.00 hasta Q 90,000.00 (1) (5)	02/11/2011	04/11/2011	----	----	23/11/2011	25/11/2011	2/11/2011

*Fecha única

Observaciones:

- (1) Los expedientes de compra menores de Q. 100,000.00 en los cuales sea necesario fraccionamiento de contrato o acta administrativa, se rigen por las mismas fechas del rango de compra mayores de Q 90,000.00 hasta Q 250,000.00.
- (2) Se trasladará a Rectoría o al órgano de dirección, según corresponda, de conformidad con lo establecido en el inciso c) del Artículo 129 del Estatuto de la Universidad de San Carlos de Guatemala, modificado en el Punto Octavo, Inciso 8.1 del Acta No. 07-2010 de la sesión ordinaria celebrada por el Consejo Superior Universitario el 14 de Abril del 2010.
- (3) Se trasladará previa opinión favorable de la Dirección General Financiera, a Rectoría o al órgano de dirección, según corresponda, de conformidad con lo establecido en el inciso c) del Artículo 129 de los Estatutos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.
- (4) Se trasladará previa opinión favorable de la Dirección General Financiera, a Rectoría de conformidad con lo establecido en el inciso c) y d) del artículo 129 de los Estatutos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.
- (5) En todo expediente, previo a entregarlo con la orden de compra a Auditoría Interna, se deberá de entregar copia al Departamento Presupuesto.

Para esta clase de compras, las Unidades Ejecutoras, deben tomar en consideración que para realizar los procesos de compra mayores de Q. 90,000.00 (Cotización y Licitación) deberán observar los plazos fijados por la Ley de Contrataciones del Estado modificaciones y su reglamento, Sistema Integrado de Compras (SIC), fijándose el inicio de tales procesos a más tardar el 13 de Septiembre del presente año, queda a discreción y responsabilidad de las autoridades de las unidades ejecutoras, la ejecución y seguimiento de los expedientes hasta su finalización.

5.2 Compras de las Unidades Ejecutoras Descentralizadas

Las órdenes de compra que tramiten las unidades ejecutoras descentralizadas (distintas de la Administración Central), deben entregarse en las dependencias administrativas, con las modificaciones y actualizaciones del Sistema Integrado de Compras -SIC- aprobadas según Acuerdo de Rectoría No. 1502-2010, deben presentarse a más tardar en las fechas siguientes:



Rango de Compra	Depto. de Presupuesto	Dirección General Financiera	Rectoría	Dir. Asunt. Jurídicos	Depto. de Contabilidad	Depto. de Caja	Auditoría Interna
Mayores de Q 250,000	(2) 21/10/2011	25/10/2011	(3) y (4) 26/10/2011	(1) 03/11/2011	15/12/2011*	15/12/2011*	14/12/2011*
Mayores de Q 100,000.01 hasta Q 250,000.00	21/10/2011	25/10/2011	----	(1) 03/11/2011	15/12/2011*	15/12/2011*	14/12/2011*
Mayores de Q 90,000.01 hasta Q 100,000.00	21/10/2011	25/10/2011	----	(1) 03/11/2011	15/12/2011*	15/12/2011*	14/12/2011*
Mayores de Q 10,000.00 hasta Q 90,000.00 (1) (5)	02/11/2011	04/11/2011	----	----	23/11/2011	25/11/2011	2/11/2011

*Fecha única

Observaciones:

- (1) Los expedientes de compra menores de Q. 100,000.00 en los cuales sea necesario faccionamiento de contrato o acta administrativa, se rigen por las mismas fechas del rango de compra mayores de Q 90,000.00 hasta Q 250,000.00.
- (2) Se trasladará a Rectoría o al órgano de dirección, según corresponda, de conformidad con lo establecido en el inciso c) del Artículo 129 del Estatuto de la Universidad de San Carlos de Guatemala, modificado en el Punto Octavo, Inciso 8.1 del Acta No. 07-2010 de la sesión ordinaria celebrada por el Consejo Superior Universitario el 14 de Abril del 2010.
- (3) Se trasladará previa opinión favorable de la Dirección General Financiera, a Rectoría o al órgano de dirección, según corresponda, de conformidad con lo establecido en el inciso c) del Artículo 129 de los Estatutos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.
- (4) Se trasladará previa opinión favorable de la Dirección General Financiera, a Rectoría de conformidad con lo establecido en el inciso c) y d) del artículo 129 de los Estatutos de la Universidad de San Carlos de Guatemala.
- (5) En todo expediente, previo a entregarlo con la orden de compra a Auditoría Interna, se deberá de entregar copia al Departamento Presupuesto.

Para esta clase de compras, las Unidades Ejecutoras, deben tomar en consideración que para realizar los procesos de compra mayores de Q. 90,000.00 (Cotización y Licitación) deberán observar los plazos fijados por la Ley de Contrataciones del Estado modificaciones y su reglamento, Sistema Integrado de Compras (SIC), fijándose el inicio de tales procesos a más tardar el 13 de Septiembre del presente año, queda a discreción y responsabilidad de las autoridades de las unidades ejecutoras, la ejecución y seguimiento de los expedientes hasta su finalización.

- 5.3 Los cheques voucher emitidos con el objeto de situar fondos a las unidades ejecutoras para el pago de compras y/o contrataciones (mayores de Q. 90,000.00), para expedientes tramitados con Orden de Compra, serán trasladados por el Departamento de Caja a las unidades **ejecutoras** a más tardar el 25 de noviembre de 2011.

Para el caso de la liquidación de expedientes menores de Q. 90,000.00, se deberán presentar en **Auditoría Interna** a más tardar el 2 de Diciembre de 2011 y en el **Departamento de Contabilidad** a más tardar el 17 de enero de 2012. Corrí la fecha porque Son solo para archivo.

- 5.4 Para la liquidación de compra de giros al exterior se procederá en la forma establecida en el numeral anterior 5.3



[Handwritten signature]

- 5.5 De conformidad con las disposiciones contenidas en las Normas de Cumplimiento Interno del Sistema Integrado de Compras vigentes, en el presente ejercicio no se provisionarán gastos ni se emitirán cheques voucher para aquellos expedientes que no cuenten con la recepción de bienes o servicios e ingreso al inventario según el caso y con la factura del presente ejercicio.

GUIA 6 FRANQUICIAS

Todas las unidades ejecutoras interesadas en el trámite de solicitudes de Franquicias cuyos expedientes hayan incluido trámite hasta la emisión de cheque, deberán presentar al **Departamento de Proveduría** la documentación correspondiente a más tardar el 28 de Octubre de 2011, y esta dependencia tendrá 15 días para el trámite de dichas franquicias.

El trámite de franquicia para expedientes de adquisición de Activos Fijos Inventariables y otros bienes y suministros importados que finalicen durante noviembre de 2011, se efectuará junto con la emisión de su cheque de pago, hasta el ejercicio 2012.

GUIA 7 LIQUIDACIÓN DE NÓMINAS DE SUELDOS Y PRESTACIONES

- 7.1 Todas las liquidaciones de nóminas de sueldos y prestaciones hasta el mes de octubre de 2011, deberán entregarse en **Auditoría Interna** a más tardar el 18 de noviembre y en el **Departamento de Contabilidad** a más tardar el 02 de diciembre de 2011.
- 7.2 Las liquidaciones de nóminas de sueldos de noviembre y diciembre, así como de las prestaciones de aguinaldo y diferidos de 2011, deberán entregarse en **Auditoría Interna** a más tardar el 25 de enero de 2012 y en el **Departamento de Contabilidad** a más tardar el 8 de febrero de 2012.

GUIA 8 ESCUELA DE VACACIONES

Las Escuelas de Vacaciones deberán atender las disposiciones contenidas en el "Instructivo Complementario para la Programación y Ejecución de Presupuesto" adjunto a la Circular del Departamento de Presupuesto D.P.18-95 de fecha 03/10/95 y el Sistema General de Ingresos vigente.

- 8.1 La solicitud de situación de fondos para cobertura de gastos menores de funcionamiento, cuando así lo requieran las necesidades, deberá gestionarse ante la **Dirección General Financiera** por medio de Documento Pendiente, a más tardar el 9 de noviembre de 2011 conforme a la Guía 3.2.
- 8.2 Los depósitos de los remanentes de fondos situados por medio de Documento Pendiente, deberán realizarse en la cuenta 39-5000836-6



USAC-Fondos Privativos del Banco G & T Continental a más tardar el 30 de diciembre 2011.

- 8.3 Las liquidaciones de las operaciones de gastos y documentos pendientes, se deberán presentar a más tardar, el 12 de enero 2012 ante el **Departamento de Presupuesto**, el 17 de enero de 2012 ante **Auditoría Interna** y el 23 de enero de 2012 ante el **Departamento de Contabilidad**.
- 8.4 Las liquidaciones de operaciones de gasto que contengan Retenciones del Impuesto Sobre la Renta del mes de diciembre de 2011, se presentarán el día 10 de enero de 2012 al Departamento de Presupuesto, 11 de enero Auditoría Interna, y el día 12 de enero al Departamento de Contabilidad.

GUIA 9 FONDOS FIJOS

- 9.1 Las unidades ejecutoras que tienen asignado fondo fijo, deberán presentar sus liquidaciones para "**reembolso**" a **Auditoría Interna** a más a tardar el 10 de noviembre de 2011 y al **Departamento de Contabilidad** a más tardar el 17 de noviembre de 2011. El Departamento de Contabilidad de acuerdo con el procedimiento establecido, entregará el oficio de emisión de cheque al **Departamento de Caja** a más tardar el 22 de noviembre de 2011 y el Departamento de Caja deberá entregar a las **Tesorerías** los cheques a más tardar el 25 de noviembre de 2011.
- 9.2 Las liquidaciones de fondos fijos para efecto de "**registro contable**", incluyendo los respectivos remanentes deberán estar depositados en las cuentas: de USAC-Ingresos Propios número 01-5020447-8 y USAC-Fondos Privativos número 39-5000836-6, ambas del Banco G & T Continental, deberán presentarse a **Auditoría Interna** a más tardar el 25 de noviembre de 2011 y ante el **Departamento de Contabilidad** a más tardar el 6 de diciembre de 2011.

GUIA 10 PAGOS POR MEDIO DE RECIBOS

- 10.1 El trámite de pagos de ayudas económicas, ayudas becarias, y otros efectuados por cuenta ajena por medio de recibos. La gestión de la ayuda económica y becaria se realizará conforme el procedimiento establecido, debe presentarse al **Departamento de Presupuesto** el 7 de Noviembre del 2011 **Auditoría Interna** a más tardar el 9 de noviembre de 2011 y en el **Departamento de Contabilidad** a más tardar el 18 de noviembre de 2011.
- 10.2 En el caso de los pagos por servicios prestados por personas individuales o jurídicas, que de conformidad con los Artículos 44 y 44 "A" del Dto. 26-92 "Ley del Impuesto sobre la Renta", adicionado por el Artículo 18 del Decreto No. 18-04 ambos del Congreso de la República, que se les tenga que efectuar retención de noviembre de 2011, deben presentar los

