

FUERZAS ARMADAS DEL ESTADO
ARMADA BOLIVIANA
BOLIVIA

PROGRAMA DE CIERRE PRESUPUESTARIO, CONTABLE Y DE TESORERÍA DE LA GESTIÓN FISCAL 2025 DE LA ARMADA BOLIVIANA



El Ministerio de Economía y Finanzas Públicas, a través de Resolución Ministerial N° 489 de 18 de noviembre de 2025 ha aprobado el **Instructivo para el Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería de la Gestión Fiscal 2025**, en el que instruye entre otros, lo siguiente: *"Las entidades públicas deben elaborar su programa de cierre de gestión, tomando en cuenta las normas legales, técnicas, procedimientos y plazos establecidos en el presente instructivo y otros de acuerdo a las características propias de cada entidad pública"*.

En ese contexto, se ha elaborado el presente **PROGRAMA DE CIERRE**, que establece los plazos, las tareas y actividades a ser realizadas por todas las Unidades Dependientes de la Armada Boliviana.

N°	Actividades	Plazo		Responsables	Resultados
		Inicio	Conclusión		
1	A partir del presente programa, no se atenderán las solicitudes de asignación de recursos de Fondo Rotativo.		24/11/2025	Fondo Rotativo.	No se efectúa desembolsos.
2	Realizar las reposiciones de todos los procesos a través del Fondo Rotativo.		28/11/2025	Fondo Rotativo, División Descargos y División Tesorería.	Devolución de todos los recursos a la Cuenta del Fondo Rotativo.
3	Depósitos de saldos no utilizados por el Fondo Rotativo.		02/12/2025	Fondo Rotativo.	Depósitos de recursos económicos al Banco Central de Bolivia.
4	Cierre del Fondo Rotativo mediante el modulo correspondiente en el SIGEP, en presencia de la Dirección de Auditoría Interna de la Armada Boliviana.		05/12/2025	División Tesorería, Fondo Rotativo y Dirección de Auditoría Interna.	Comprobante de Cierre de Fondo Rotativo.
5	Último día de desembolsos de recursos depositados a la Cuenta Fiscal 1-3913048.		16/12/2025	División Contabilidad y División Tesorería.	Cierre de Desembolsos de CCF.
6	Emisión y entrega de Cheques a beneficiarios.		16/12/2025	División Tesorería.	Entrega y/o depósito de Cheques a terceros.
7	Recepción de documentación de Descargo por recursos desembolsados a las UU.DD.		22/12/2025	División Descargos.	Cierre del Descargo.
8	Conciliación Cuenta Activos Reales SIAF TGN y SIAF-REC.ESPECIFICOS.	15/12/2025	26/12/2025	Personal designado por la DBI, División Tesorería y División Contabilidad.	Cuentas de Activos Reales muestren incorporaciones, documentación y destino de las mismas, VSIAFs actualizados.
9	Elaborar el detalle de los Depósitos no Identificados, para su registro en la Cuenta "Ingresos por Clasificar".	15/12/2025	31/12/2025	División Tesorería, División Contabilidad y División Descargos.	Registro de los Depósitos desconocidos a la Cuenta "Ingresos por Clasificar".
10	Recepción de solicitudes para devolución de recursos (reembolsos) mediante C-31.		28/11/2025	División Descargos, División Presupuestos (Prevía verificación presupuestaria).	La recepción de documentación para efectuar pagos será hasta el día viernes 28-NOV-25 hasta hrs. 16:00.

11	Recepción de solicitudes para pagos mediante Comprobantes de Ejecución de Gastos C-31.		28/11/2025	División Presupuestos (Previa verificación presupuestaria)	La recepción de documentación para efectuar pagos será hasta el día viernes 28-NOV-25 hasta hrs. 16:00.
12	Último día para las modificaciones por reprogramación al Plan Anual de Cuotas de Caja (PACC), para gasto corriente.		16/12/2025 hasta Hrs. 23:59	División Tesorería y División Presupuestos.	MODIFICACION de Cuotas de Caja por reprogramación GASTO CORRIENTE.
13	Último día para las modificaciones por reprogramación al PACC para gastos de Inversión Pública y Transferencias de Capital.		22/12/2025 hasta Hrs. 23:59	División Tesorería y División Presupuestos.	MODIFICACIÓN de Cuotas de Caja para GASTO DE INVERSIÓN.
14	Último día para la solicitud de Cuotas de Caja para ejecución mediante Comprobantes de Ejecución de Gastos C-31.		Restringido la asignación de cuota	División Tesorería, División Contabilidad y División Presupuestos.	De acuerdo al Instructivo de cierre emitido por el MEFP.
15	Último día de desembolsos mediante Comprobantes de Ejecución de Gastos C-31. (Estado Firmado).		24/12/2025 hasta Hrs. 15:00	Operadores habilitados SIGEP.	Cumplimiento de pagos de la gestión de acuerdo a Instructivo de cierre 2025.
16	Recuento físico de Almacenes de la DGAF.	26/12/2025	31/12/2025	Un Personal designado por la DAI. (Observador) División Contabilidad.	Inventario valorado de las existencias.
17	Arqueo de Caja en Tesorería.	26/12/2025	31/12/2025	Un Personal designado por la DAI. (Observador) División Contabilidad y División Tesorería.	Formularios de Arqueo de Caja debidamente firmado a ser entregado a la División Contabilidad.
18	Elaboración de cuadros de Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.	26/12/2025	31/12/2025	División Contabilidad.	Cuadros: CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS POR COBRAR.
19	Elaboración de las Conciliaciones Bancarias y libretas por cada Cuenta Bancaria con fecha de corte al 31 de diciembre de 2025.	22/12/2025	31/12/2025	División Contabilidad y División Tesorería.	Generar las Conciliaciones Bancarias.
20	La División Contabilidad elaborará el Acta de Cierre de la gestión 2025.	31/12/2025	13/01/2026	División Contabilidad.	Acta de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería a consideración del Director de la DGAF., para su aprobación.
21	Elaboración y emisión de los Estados Complementarios a la DAI y la UAI del Ministerio de Defensa.	10/01/2026	31/01/2026	División Contabilidad.	Acta de Cierre Presupuestario, Contable y de Tesorería y los Estados Complementarios a ser Remitidos a la DAI, para el Informe de Confiabilidad y posteriormente remitir al Ministerio de Defensa.

La Paz, 24 de noviembre de 2025


 Cap. Frag. DEMN. David Ayala Apulaca
DIRECTOR GENERAL DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
 Vo. Bo.

 C. ALMTE. Ernesto Adalid Alfaro Palma
COMANDO GENERAL a.i. DE LA ARMADA BOLIVIANA
 LA PAZ - BOLIVIA
 2025
 HAPA/LBC/R/F/PVM/JECF/rdgl.