



OBJETIVO: Actualizar la guía financiera para la constitución del rezago presupuestal en el Sistema SIIF Nación, para que los usuarios fortalezcan los conocimientos y tengan las herramientas necesarias para efectuar las transacciones en el sistema.

ALCANCE: Desde las Generalidades hasta Documentos Asociados. Aplica para las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional. Para los Establecimientos Públicos del Sector Defensa y Policía Nacional cuando así lo requieran.

Fecha de emisión:	Responsable del documento:	Ubicación:
07 ABR 2017	Directora Financiera	Ruta: Suite Visión Empresarial > Módulo Documentos > Consultar. Página Web Ruta: www.mindefensa.gov.co / Servicios al Ciudadano / Sede electrónica / Servicios / Publicaciones / Finanzas / Guías Financieras - Guías.

HISTÓRICO DE CAMBIOS

VERSIÓN No.	FECHA DE EMISIÓN	CAMBIOS REALIZADOS
01	18 ABR 2012	Emisión Inicial. Circular N° 159 MDSGDFGAD-13.3 del 12 de abril del 2012.
02	25 ABR 2013	Eliminación Decretos 2789 de 2004 y 4318 de 2006 derogados e inclusión del Decreto 2674 de 2012 en Documentos Asociados. Circular 31 del 19 de marzo de 2013.
03	07 ABR 2017	Se ajusta Alcance, Ruta Suite, Ruta página web, Generalidades, Notas 3, 4, 10 y 11, numerales 3, 3.1, 3.2, 7.5, 7.6 y 7.7. Se adiciona Flujograma, numerales 4.1 y 4.2, Anexos, Notas 1, 2, 5, 7, 8 y 9. Circular CIR2017-235 de 05 de abril de 2017.


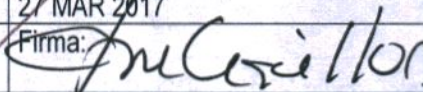
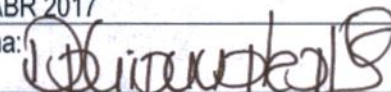
DEPENDENCIAS PARTICIPANTES

Dirección de Finanzas

Elaborado por: Jeimy Mariluz Marín	Revisado por: Diana Maritza Castro Pedraza	Revisado por: Sandra Yanneth Moreno Rincón
Cargo: Profesional Defensa	Cargo: Profesional de Defensa	Cargo: Profesional de Defensa
Fecha: 05 ENE 2017	Fecha: 16 ENE 2017	Fecha: 31 ENE 2017
Firma: 	Firma: 	Firma:



Revisado por: Nelson Fernando Támara Garavito	Revisado por: Diandra Marcela Cuestas Beltrán	Revisado por: John Alexander Bernal Celis
Cargo: Profesional Defensa	Cargo: Coordinadora Grupo Análisis y Difusión	Cargo: Coordinador Grupo Control Tesorería
Fecha: 20 FEB 2017	Fecha: 24 FEB 2017	Fecha: 01 MAR 2017
Firma: 	Firma: 	Firma: 

Revisado por: Mario Oswaldo Alejo Suarez	Revisado por: Clara Inés Chiquillo Díaz	Aprobado por: Dahianna Leal Garavito
Cargo: Coordinador Grupo Control Presupuestal	Cargo: Directora Financiera	Cargo: Profesional Grupo Gestión y Valor Público
Fecha: 03 MAR 2017	Fecha: 27 MAR 2017	Fecha: 07 ABR 2017
Firma: 	Firma: 	Firma: 




 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	GUÍA No. 42	Página 3 de 19
	Constitución de rezago presupuestal	Código: 95.1 PF-MDNSGDF-G042-03
		Vigente a partir de: 05 ABR 2017

TABLA DE CONTENIDO

1. GENERALIDADES	4
2. FLUJOGRAMA.....	7
3. DESARROLLO TRANSACCIONAL.....	8
3.1 Traslado de Compromisos	8
3.2 Traslado de Obligaciones	12
4. REPORTE DE LISTADOS.	17
4.1 Listado de Compromisos	17
4.2 Listado de Obligaciones.....	18
5. ABREVIATURAS, UNIDADES DE MEDIDA Y EXPRESIONES ACEPTADAS	18
6. NOTAS Y ADVERTENCIAS.....	18
7. DOCUMENTOS ASOCIADOS	18
8. ANEXOS.....	19
9. DEFINICIONES	19



1. GENERALIDADES

De conformidad con lo dispuesto en la sección 3 del Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 “Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público” a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación se definirán las reservas presupuestales y las cuentas por pagar con corte a 31 de diciembre de cada vigencia fiscal, de cada una de las entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación.

Las reservas presupuestales corresponden a la diferencia entre los compromisos y las obligaciones y las cuentas por pagar corresponde a la diferencia entre las obligaciones y los pagos.

Igualmente el artículo 2.8.1.7.3.5 del mismo Decreto indica que de conformidad con lo previsto en el artículo 9° de la Ley 225 de 1995 y el artículo 31 de la Ley 344 de 1996, en cada vigencia, el Gobierno Nacional reducirá el presupuesto en el 100% del monto de las reservas presupuestales constituidas sobre el presupuesto del año inmediatamente anterior, que excedan el 2% de las apropiaciones de funcionamiento y el 15% de las apropiaciones de inversión del presupuesto de dicho año”. Es de aclarar que este aspecto no será aplicable a las Transferencias de que trata el artículo 357 de la Constitución Política.

NOTA 1: las Reservas Presupuestales sólo podrán utilizarse para cancelar los compromisos que les dieron origen.

Para mayor claridad con respecto a la reducción del presupuesto en la siguiente vigencia, se presentan los siguientes ejemplos:

○ PRESUPUESTO DE FUNCIONAMIENTO

Presupuesto de Funcionamiento [cifras en millones de pesos]	
a. Valor apropiación de la vigencia fiscal	50
b. Reserva máxima legal 2% (b = a x b)	1
c. Valor de la reserva a constituirse al final de la vigencia	10
d. Recorte al presupuesto de la siguiente vigencia (d = c - b)	9

○ PRESUPUESTO DE INVERSIÓN



Presupuesto de Inversión [cifras en millones de pesos]	
a. Valor apropiación de la vigencia fiscal	20
b. Reserva máxima legal 15% (b = a x b)	3
c. Valor de la reserva a constituirse al final de la vigencia	4
d. Recorte al presupuesto de la siguiente vigencia (d = c - b)	1

Así las cosas, las Unidades y Subunidades Ejecutoras (que son las directamente responsables de la ejecución del presupuesto y de la constitución de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar) podrán constituir Reservas Presupuestales con los compromisos que al 31 de diciembre no se hayan cumplido, siempre y cuando estén legalmente contraídos, desarrollen el objeto de la apropiación y que sólo proceden en casos excepcionales de fuerza mayor o fortuita.

Es de tener en cuenta que las reservas presupuestales y las cuentas por pagar que no se ejecuten a 31 de diciembre de la vigencia en la cual se constituyeron, expiran sin excepción.

NOTA 2: *los Departamentos Financieros de las Unidades Ejecutoras del Ministerio de Defensa Nacional deben analizar y verificar los compromisos que presenten saldo por obligar con el fin de hacer los ajustes necesarios y evitar constituir reservas presupuestales injustificadas.*


Vale la pena aclarar que el Ordenador del Gasto es el único encargado de justificar ante los entes de control, la constitución de las reservas presupuestales, las cuales en caso de no corresponder a casos excepcionales de fuerza mayor o fortuitos, podrán ser objetos de observaciones o llamados de atención por parte de esos entes de control.

Es importante recordar que no se debe constituir reserva presupuestal para los siguientes casos:

- a. Caja Menor.
- b. Servicios Públicos.
- c. Contribuciones inherentes a la nómina del mes de diciembre.
- d. Nóminas.
- e. Impuestos y Contribuciones.
- f. Viáticos de funcionarios.
- g. Gastos Reservados.

Para constituir el rezago presupuestal en el sistema SIIF Nación, el primer día hábil de cada vigencia fiscal la Administración del sistema SIIF Nación genera un proceso de cierre provisional, en el cual se constituyen los topes de Rezago Presupuestal, que corresponden al total por Obligar de los compromisos de la vigencia (Reserva Presupuestal), más el total



 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	GUÍA No. 42	Página 6 de 19
	Constitución de rezago presupuestal	Código: 95.1 PF-MDNSGDF-G042-03 Vigente a partir de: 05 ABR 2017

a Pagar de las Obligaciones generadas (Cuentas por Pagar), por rubro presupuestal a nivel de decreto y para cada Unidad o Subunidad Ejecutora o Establecimiento Público.

Una vez efectuado el cierre provisional, la Dirección General de Crédito Público y del Tesoro Nacional - DGCPTN y las Unidades Ejecutoras que administran recursos propios deben distribuir el PAC y el Cupo PAC para la vigencia fiscal que inicia, por cada Posición PAC y para cada una de las vigencias PAC (Vigencia Actual, Rezago año Siguiete y Rezago año Anterior), distribución que debe estar concluida el primer día hábil de cada año. Igualmente es importante indicar que para las Unidades Ejecutoras que administran recursos Nación CSF y SSF, la DGCPNT realiza la distribución del PAC.

A partir del 1 de enero y hasta el día 20 de enero de cada vigencia fiscal, las Unidades y Subunidades Ejecutoras y/o Establecimientos Públicos podrán hacer ajustes a la constitución del rezago, es decir, reducir compromisos, reducir certificados de disponibilidad presupuestal previa solicitud del Ordenador del Gasto, sin que en ningún caso se puedan registrar nuevos compromisos, aplicar reintegros presupuestales y efectuar ajustes a las obligaciones. Finalizado el periodo para realizar los ajustes al rezago (periodo de transición), la Administración del SIIF Nación, genera el proceso de cierre definitivo de la vigencia que termina, con el fin de constituir los topes de rezago definitivos.

NOTA 3: con el fin de evitar la constitución de reservas presupuestales, las Unidades o Subunidades Ejecutoras cuando pacten la recepción de bienes y servicios en vigencias siguientes a la celebración del compromiso, deberán gestionar de manera oportuna la vigencia futura. La cual debe contar previamente con una autorización por parte del CONFIS o de quien éste delegue.

NOTA 4: cuando los órganos que hacen parte del Presupuesto General de la Nación requieran ampliar el plazo de los contratos en ejecución, sin aumentar el monto del mismo y ello implique afectación de presupuesto de posteriores vigencias fiscales, podrán solicitar la sustitución de la apropiación presupuestal que respalda el compromiso, por la autorización de vigencias futuras, en este caso las apropiaciones sustituidas quedarán libres y disponibles.

Cada Unidad y Subunidad Ejecutora o Establecimiento Público, para poder iniciar la gestión del rezago presupuestal debe efectuar el traslado de las obligaciones con “Saldo por Pagar”, y de los compromisos con “Saldo por Obligar” en el sistema SIIF Nación, el cual controlará que no se puedan trasladar más documentos de los que soporta el tope de rezago constituido con el cierre definitivo.

NOTA 5: es responsabilidad de las Unidades Ejecutoras que los registros en el Sistema SIIF Nación de las reservas presupuestales y de las cuentas por pagar sean consistentes con los documentos que las soportan.

Por otra parte, es importante tener en cuenta que en consideración a lo expuesto en la Directiva Permanente No. 035 de fecha 25 de noviembre de 2016, en el literal F “Presentación de Informes al cierre de la vigencia fiscal”, las Unidades Ejecutoras de la sección presupuestal 1501 deberán presentar a más tardar el 27 de enero de cada vigencia a la Dirección de Finanzas del Ministerio de Defensa Nacional, los informes del cierre de vigencia, en lo que respecta a la constitución del rezago presupuestal. Los informes son los siguientes:

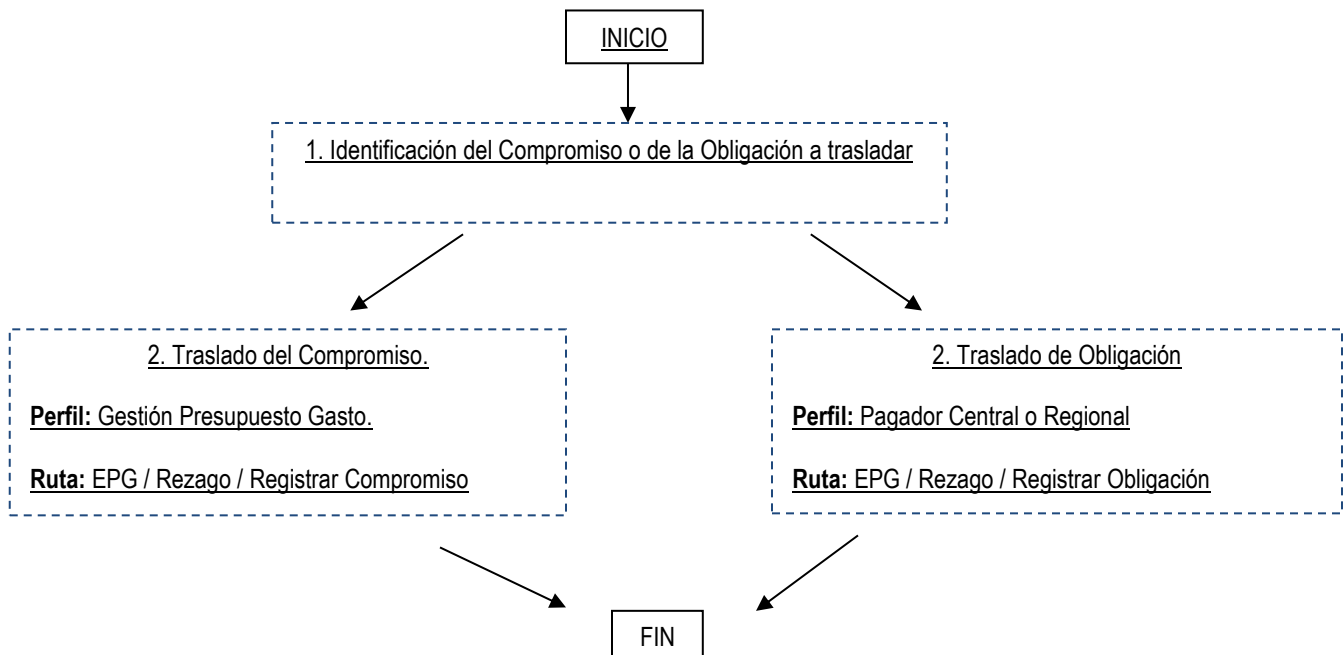
- a. Cuadro resumen constitución reserva presupuestal.



- b. Justificación constitución reserva presupuestal por contrato.
- c. Cuadro resumen constitución cuentas por pagar CxP.
- d. Relación detallada CXP (esta información sólo se presentará en medio magnético archivo Excel y PDF).

A continuación se indica el paso a paso que se debe realizar en el aplicativo SIIF Nación para realizar el traslado de los documentos que constituirán el rezago presupuestal de la vigencia. Vale la pena indicar que éste traslado debe realizarse en su totalidad.

2. FLUJOGRAMA



3. DESARROLLO TRANSACCIONAL

Con el objetivo de realizar los traslados de compromisos y obligaciones satisfactoriamente en el Sistema SIIF Nación, es necesario que previamente se cuente con disponibilidad de cupo PAC Rezagó Año Anterior.

3.1 Traslado de Compromisos

Para realizar el traslado de los Compromisos el funcionario con el **Perfil** Gestión Presupuesto Gastos debe ingresar por la **Ruta**: EPG / Rezagó / Registrar Compromiso.

El sistema presenta la siguiente pantalla, en la cual se debe realizar las siguientes acciones:

Registrar Compromiso de Rezagó Presupuestal

Fecha de registro * ▼

Compromiso presupuestal *

Fecha límite de reservas presupuestales

Compromisos

Seleccionar	Identificación	Estado	Fecha	Plan de pagos
<< No contiene registros >>				
<input type="button" value="I"/> <input type="button" value="L"/> <input type="button" value="R"/> <input type="button" value="M"/>				Página 1 de 1

Planes de pago

Seleccionar Todos

Compromiso	Posición PAC	Fecha	Atributo	Saldo por Obligar	Aplicar Fecha
<< No contiene registros >>					
<input type="button" value="I"/> <input type="button" value="L"/> <input type="button" value="R"/> <input type="button" value="M"/>					Página 1 de 1

Fecha de pago ▼ ▼

Total Saldo por Obligar

- **Fecha de Registro:** el sistema muestra por defecto la fecha en la cual se realiza la transacción.



- **Compromiso presupuestal:** hacer clic en el botón de búsqueda (...) y seleccionar el o los compromisos que se requieren trasladar, de acuerdo a la posición de PAC asociada a la línea de pago vinculada a cada compromiso tal como se muestra a continuación.

Seleccionar Compromiso Presupuestal

Posicion PAC *

Seleccionar Todos

Seleccionar	Identificación	Estado	Fecha	Descripción	Tipo de Compromiso
<input type="checkbox"/>	9516	ConObligacion	2016-01-07	VF 2016/12/20 CONT...	CompromisoPresupuestaTr...
<input type="checkbox"/>	173116	ConObligacion	2016-07-26	2016 12 16 CONTRA...	CompromisoPresupuestal
<input checked="" type="checkbox"/>	187216	ConObligacion	2016-08-09	2016-12-30, CONTRA...	CompromisoPresupuestal
<input type="checkbox"/>	216916	ConObligacion	2016-09-14	2016-12-30, CONTRA...	CompromisoPresupuestal
<input type="checkbox"/>	252116	ConObligacion	2016-10-31	2017-12-20, CONTRA...	CompromisoPresupuestal

Página 1 de 1

Dentro de la anterior pantalla se debe realizar las siguientes acciones:

- **Posición PAC:** seleccionar la posición PAC correspondiente al o los compromisos a trasladar. Dar clic en el botón “Buscar”. El sistema automáticamente muestra los compromisos con saldo pendiente por obligar y que corresponda a la posición PAC seleccionada. Seleccionar uno o varios compromisos y posteriormente dar clic en el botón “Aceptar” con el fin de cargar la información seleccionada en la pantalla principal.

Registrar Compromiso de Rezago Presupuestal

Fecha de registro *

Compromiso presupuestal *

Fecha límite de reservas presupuestales 2017-01-24

Compromisos

Seleccionar	Identificación	Estado	Fecha	Plan de pagos
<input type="checkbox"/>	187216	ConObligacion	2016-08-09	Definir

Página 1 de 1





- **Ver Cupo PAC:** hacer clic en el botón “Ver Cupo PAC” para verificar en que mes existe “Cupo PAC Disponible”. Es de tener en cuenta que la nueva fecha de pago que se asigne al compromiso debe estar contenida en el mes donde exista “Cupo PAC Disponible”.

Saldo Disponible Cupo PAC por Posición PAC							
Posicion PAC	Descripcion						
1-2	ANC - GASTOS GENERALES NACION CSF						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	
Disponible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizado	85.013.128,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<div style="text-align: center;"> ⏪ ⏩ ⏴ ⏵ </div>							
<div style="text-align: center;"> ⏪ ⏩ </div>							
Cupo PAC por Posición PAC							
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.358.704.949,12	
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
							Página 1 de 1
							➤
							Cancelar

El sistema presenta en la parte inferior de la pantalla los planes de pago de los compromisos seleccionados, junto con la respectiva posición de PAC, totalizando el “Saldo por Obligar” de dichos compromisos.





Registrar Compromiso de Rezago Presupuestal

Fecha de registro * 2017-01-04

Compromiso presupuestal * ...

Fecha límite de reservas presupuestales 2017-01-24

Compromisos

Seleccionar	Identificación	Estado	Fecha	Plan de pagos
<input type="checkbox"/>	187216	ConObligacion	2016-08-09	Definir

Ver CupoPAC Eliminar

Planes de pago

Seleccionar Todos

Compromiso	Posicion PAC	Fecha	Atributo	Saldo por Obligar	Aplicar Fecha
187216	1-2 ANC - GASTOS GENER...	2017-12-11	ANTICIPO	85.013.128,00	<input type="checkbox"/>

Fecha de pago 2017-12-11 NINGUNO Aplicar

Total Saldo por Obligar 85.013.128,00


Datos Administrativos Guardar Cancelar

Teniendo en cuenta que cuando se efectuó el registro de los compromisos se colocó una fecha de la vigencia que cierra, es necesario efectuar el cambio de la misma. Para registrar la nueva fecha de pago a cada línea de pago de los compromisos, se debe realizar lo siguiente:

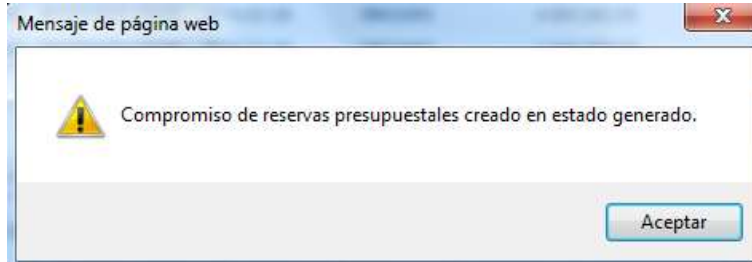
1. Seleccionar en la columna **“Aplicar Fecha”** los planes de pagos a modificar; dichos planes de pago deben contener la misma posición de PAC. Ejemplo 7-1 Gastos de Personal – Propios CSF, de acuerdo con el filtro seleccionado en el botón de búsqueda “Compromiso presupuestal”.
2. Registrar la nueva **“Fecha de pago”**, dicha fecha debe estar contenida en el mes donde se encuentra el “Cupo PAC Disponible”. El atributo de la fecha de pago debe ser “NINGUNO”, éste atributo seleccionado no tiene incidencia en la obligación ya que en la transacción de obligación el usuario debe seleccionar el atributo contable correspondiente según lo establecido en el contrato.
3. Hacer clic en el botón **“Aplicar”**. El sistema actualiza la columna **“Fecha” del plan de pago, con la nueva fecha de pago.**

Posteriormente dar clic en el botón “Datos Administrativos” diligenciando la carpeta con la información requerida y por último dar clic en el botón “Guardar”.



 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	GUÍA No. 42	Página 12 de 19
	Constitución de rezago presupuestal	Código: 95.1 PF-MDNSGDF-G042-03 Vigente a partir de: 05 ABR 2017

Al guardar la transacción el sistema creará nuevos Compromisos cuya vigencia será ‘Reserva Presupuestal’, conservando la misma identificación (consecutivo) de la original, los datos de ítem de afectación de gastos, deducciones, tercero, medio de pago y datos administrativos, el valor corresponderá al saldo por obligar que se constituye como reserva presupuestal.



NOTA 6: *las Unidades y Subunidades Ejecutoras son las directamente responsables de la ejecución del presupuesto y de la constitución de reservas presupuestales por lo cual deberán establecer los controles pertinentes a fin de trasladar única y exclusivamente los compromisos que se van a constituir como “Reserva Presupuestal”.*

NOTA 7: para llevar a cabo la gestión de pago de los compromisos que quedaron como reservas presupuestales, es obligatorio que el compromiso haya sido trasladado.

3.2 Traslado de Obligaciones

Para realizar el traslado de Obligaciones el funcionario con el **Perfil** Pagador Central o Regional debe ingresar por la **Ruta:** EPG / Rezago / Registrar Obligación.

El sistema presenta la siguiente pantalla, en la cual se debe realizar las siguientes acciones:





Registrar Obligación de Rezago Presupuestal

Fecha de registro * 2017-01-04 ▼

Fecha máxima para constituir cuentas por pagar 24-01-2017

Obligación presupuestal * ...

Obligaciones

Obligación	Compromiso	Tercero	Fecha	Estado	Plan de pagos	Eliminar
<< No contiene registros >>						

« « | | » »

Página 1 de

« »

Ver Cupo PAC Disponible Eliminar

Planes de pago

Seleccionar Todos

Obligación	Descripción	Posicion PAC	Fecha	Atributo	Saldo por OrdenarPag	Ap
<< No contiene registros >>						

« « | | » »

P

« »

Fecha de pago ▼ Aplicar

Total Saldo por Pagar 0 Aceptar

Datos Administrativos Guardar Cancelar

- **Fecha de Registro:** el sistema muestra por defecto la fecha en la cual se está registrando la transacción.
- **Fecha máxima para constituir cuentas por pagar:** el sistema muestra por defecto la fecha máxima.
- **Obligación presupuestal:** hacer clic en el botón de búsqueda (...) y seleccionar la o las Obligaciones que se requieren trasladar, de acuerdo a la posición de PAC asociada a la línea de pago de cada obligación. Posteriormente dar clic en el botón "Aceptar" con el fin de cargar la información seleccionada.



Búsqueda de una Obligación Presupuestal de Gasto

Posición PAC * 1-2 ANC - GASTOS GENERALES NACION CS ▼

Seleccionar Todos

Seleccionar	Identificación	Estado	Fecha Registrada	Observaciones
<input type="checkbox"/>	485016	Generada	2016-09-30	
<input type="checkbox"/>	485116	Generada	2016-09-30	
<input type="checkbox"/>	493116	Generada	2016-10-07	
<input checked="" type="checkbox"/>	503016	Generada	2016-10-12	
<input type="checkbox"/>	503116	Generada	2016-10-12	
<input type="checkbox"/>	516516	Generada	2016-10-14	
<input type="checkbox"/>	532316	Generada	2016-10-25	
<input type="checkbox"/>	537916	Generada	2016-10-27	
<input type="checkbox"/>	543316	Generada	2016-10-31	
<input type="checkbox"/>	543816	Generada	2016-10-31	
<input type="checkbox"/>	543916	Generada	2016-10-31	
<input type="checkbox"/>	549516	Generada	2016-11-01	
<input type="checkbox"/>	550216	Generada	2016-11-01	
<input type="checkbox"/>	550416	Generada	2016-11-01	
<input type="checkbox"/>	550516	Generada	2016-11-01	

Página 1 de 10

NOTA 8: el Sistema SIIF Nación permite en la pantalla anterior trasladar simultáneamente 150 obligaciones con saldo por pagar, al marca la opción “Seleccionar Todos”, por lo tanto si se marca dicha opción previamente se debe realizar la revisión de lo registrado en el sistema con la documentación soporte que constituirá rezago presupuestal para todos los documentos a trasladar, de lo contrario se debe seleccionar aquellas obligaciones previamente verificadas.

Dentro de la anterior pantalla se debe realizar las siguientes acciones:

- **Posición PAC:** seleccionar la posición PAC correspondiente al o las obligaciones a trasladar. Dar clic en el botón “Buscar”. El sistema automáticamente muestra las obligaciones con saldo pendiente por pagar y que corresponda a la posición PAC seleccionada. Seleccionar una o varias obligaciones y posteriormente dar clic en el botón “Aceptar” con el fin de cargar la información seleccionada en la pantalla principal.



Registrar Obligación de Rezago Presupuestal

Fecha de registro * 2017-01-04

Fecha máxima para constituir cuentas por pagar 24-01-2017

Obligación presupuestal *

Obligación	Compromiso	Tercero	Fecha	Estado	Plan de pagos	Eliminar
728016	41318	Apellido 1 4230 Apellido 2 4...	2016-12-29	Generada		<input type="checkbox"/>

Ver Cupo PAC Disponible Eliminar

- **Ver Cupo PAC Disponible:** hacer clic en este botón con el fin de verificar en cual mes existe “Cupo PAC Disponible”, es de tener en cuenta que la nueva fecha de pago que se asigne a la obligación debe estar contenida en el mes donde existe “Cupo PAC Disponible”.

El sistema presenta en la parte inferior de la pantalla los planes de pago de las obligaciones seleccionadas, junto con la respectiva posición de PAC, totalizando el “Saldo por Ordenar el Pago” de dichas obligaciones.





Registrar Obligación de Rezago Presupuestal

Fecha de registro * 2017-01-04

Fecha máxima para constituir cuentas por pagar 24-01-2017

Obligación presupuestal *

Obligación	Compromiso	Tercero	Fecha	Estado	Plan de pagos	Eliminar
485116	127016	Tercero Juridico Extranjero ...	2016-09-30	Generada		<input type="checkbox"/>

Ver Cupo PAC Disponible Eliminar

Planes de pago

Seleccionar Todos

Descripción	Posicion PAC	Fecha	Atributo	Saldo por OrdenarPag	Aplicar Fecha
-COMANDO ARMADA NACIO...	1-2 ANC - GASTOS GENERA...	2017-01-02	NINGUNO	1.182.340.500,00	<input checked="" type="checkbox"/>

Fecha de pago 2017-12-11 Aplicar Total Saldo por Pagar 1.182.340.500,00 Aceptar

Datos Administrativos Guardar Cancelar

Para registrar la nueva fecha de pago a cada línea de pago de las obligaciones, realizar las siguientes acciones:

1. Seleccionar en la columna “**Aplicar Fecha**” los planes de pagos a modificar; dichos planes de pago deben contener la misma posición de PAC. Ejemplo 7-1 Gastos de Personal – Propios CSF, de acuerdo con el filtro seleccionado en el botón de búsqueda “Obligación Presupuestal”.
2. Hacer clic en el botón “**Aceptar**” para activar el campo “Fecha de Pago”.
3. Registrar la nueva “**Fecha de pago**”, dicha fecha debe estar contenida en el mes donde se encuentra el “Cupo PAC Disponible”.
4. Hacer clic en el botón “**Aplicar**”. El sistema actualiza la columna “Fecha” del plan de pagos, con la nueva fecha de pago.



- Posteriormente se debe diligenciar la carpeta “Datos Administrativos” y por último dar clic en el botón “Guardar”.

Al guardar la transacción el sistema creará nuevas obligaciones cuya vigencia será “Cuentas por Pagar”, conservando la misma identificación (consecutivo) de la original, los datos de ítem de afectación de gastos, deducciones, tercero, medio de pago y datos administrativos, el valor corresponderá al saldo por pagar que se constituye como cuentas por pagar.

NOTA 9: para llevar a cabo la gestión de pago de las obligaciones que quedaron como cuentas por pagar es OBLIGATORIO que la obligación se haya trasladado.

NOTA 10: *las Unidades y Subunidades Ejecutoras son las directamente responsables de la ejecución del presupuesto y son las directamente responsables de la constitución de las cuentas por pagar por lo cual deberán establecer los controles pertinentes a fin de trasladar única y exclusivamente las Obligaciones que se van a constituir como “Cuentas por Pagar”.*

NOTA 11: *se debe tener en cuenta que legalmente la fecha máxima para constituir el Rezago Presupuestal es el 20 de enero de la siguiente vigencia, por lo tanto a dicho corte las Unidades y Subunidades Ejecutoras deben tener claramente establecido los montos a constituir. Sin embargo, para el proceso del traslado de las Obligaciones el administrador del sistema SIIF Nación podrá establecer una fecha posterior que le permitirá a las unidades realizar dicha transacción aun después del cierre del periodo de transición (20 de Enero).*

4. REPORTE DE LISTADOS.

4.1 Listado de Compromisos

Con el fin de llevar un control de los documentos de compromisos trasladados, el **PERFIL: Gestión Presupuesto Gasto** puede generar el listado de compromisos a través de la **RUTA: CEN / EPG / Listado de compromisos**, utilizando la opción Rango: “Con saldo por obligar”.




4.2 Listado de Obligaciones

Con el fin de llevar un control de las obligaciones trasladadas, el **PERFIL: Pagador Regional** puede generar el listado de obligaciones a través de la **RUTA: CEN / EPG / Listado de obligaciones**, utilizando la opción Rango: "Con saldo por ordenar".



Numero Documento	Fecha de Registro	Fecha de Creacion	Estado	Valor Actual	Valor Deduccion
485016	2017-01-04	2017-01-04	Generada	984,429,237.00	0
485116	2017-01-04	2017-01-04	Generada	1,182,340,500.00	0

NOTA 12: Todos los reportes pueden ser exportados a Excel o PDF, sin embargo, por ningún motivo debe ser ajustada o modificada la información que estos contengan, dado que esto invalidará el documento como soporte de las operaciones financieras realizadas en el SIIF Nación y se constituye en una falta gravísima, acarreado el delito de falsedad en documento público.

5. ABREVIATURAS, UNIDADES DE MEDIDA Y EXPRESIONES ACEPTADAS

Se encuentran señaladas dentro del cuerpo del documento para dar mayor claridad al lector del mismo.


6. NOTAS Y ADVERTENCIAS

Se encuentran señaladas dentro del cuerpo del documento para dar mayor claridad al lector del mismo.

7. DOCUMENTOS ASOCIADOS

7.1 Ley Anual de Presupuesto "Por la cual se decreta el Presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Ley de Apropriaciones para la vigencia fiscal".



 MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL República de Colombia	GUÍA No. 42	Página 19 de 19
	Constitución de rezago presupuestal	Código: 95.1 PF-MDNSGDF-G042-03
		Vigente a partir de: 05 ABR 2017

- 7.2 Decreto 111 de 1996 "Por el cual se compilan las Leyes 38 de 1989, 179 de 1994 y 225 de 1995, que conforman el Estatuto Orgánico del Presupuesto".
- 7.3 Decreto 1957 de 2007 del 30 de mayo de 2007 "Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se dictan otras disposiciones en la materia" Artículo 2°.
- 7.4 Decreto 4836 de 2011 "Por el cual se reglamentan normas orgánicas del presupuesto y se modifican los Decretos 115 de 1996, 4730 de 2005, 1957 de 2007 y 2844 de 2010, y se dictan otras disposiciones en la materia", Artículos 6°, 7° y 8°.
- 7.5 Decreto 1068 del 26 de mayo de 2015 "por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público".
- 7.6 Guía para trasladar compromisos que constituyen Reservas Presupuestales – Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- 7.7 Guía para trasladar obligaciones que constituyen Cuentas por Pagar – Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

8. ANEXOS

- 8.1 Formato 96.13 – PF – MDNSGDF – F058 – 01 "Cuadro resumen constitución reserva presupuestal".
- 8.2 Formato 96.13 – PF – MDNSGDF – F059 – 01 "Justificación detallada constitución reserva presupuestal".
- 8.3 Formato 96.2 – PF – MDNSGDF – F060 – 01 "Cuadro resumen constitución cuentas por pagar".
- 8.4 Formato 96.5 – PF – MDNSGDF – F061 – 01 "Relación detallada contratos constituidos en cuentas por pagar".

9. DEFINICIONES

No aplica.

