

Gobierno de Puerto Rico
DEPARTAMENTO DE HACIENDA
Área de Contabilidad Central de Gobierno

Carta Circular
Núm. 1300-29-22

Año Fiscal 2021-2022
18 de mayo de 2022

SENADO DE PUERTO RICO
OFICINA DEL SECRETARIO

25 MAY 2022 PM 3:56

A-2022-1094

A los Secretarios de Gobierno
y Directores de Dependencias
del Gobierno de Puerto Rico

Asunto: Cuentas a Pagar al 30 de junio de 2022

Estimados señores:

La Carta Circular Núm. 1300-28-22 estableció las instrucciones para identificar los comprobantes de pago correspondientes a cuentas a pagar al 30 de junio de 2022. También responsabilizó a las agencias a enviar dichos comprobantes a este Departamento no más tarde del **26 de agosto de 2022**.

El propósito de esta Carta Circular es impartir las instrucciones a seguir en la preparación y trámite de los Modelos relacionados con cuentas a pagar para propósitos de los estados financieros.

MODELO SC 943A

1. Aquellas agencias que después del 26 de agosto tengan comprobantes sobre deudas pertenecientes al periodo que culmina el 30 de junio de 2022 e identificados aún como AP, pendientes de procesar, deben enviar el Modelo SC 943A, **Resumen de Cuentas a Pagar Obligadas al 30 de junio de 2022** (Anejo 1).
2. En el Modelo SC 943A totalizarán, por cuenta de gasto específica, las cuentas a pagar de cada fondo individual (incluyendo el Fondo General) y dentro de cada fondo, por clase de acreedor, según se indica a continuación:
 - A. L 5010 – Cuentas a Pagar Entidades Privadas e Individuos
 - B. L 5210 – Cuentas a Pagar Otros Fondos
 - C. L 5222 – Préstamos/Anticipos Unidades Componentes-Universidad de Puerto Rico
 - D. L 5222 – Préstamos/Anticipos Unidades Componentes-Administración de Seguros de Salud
 - E. L 5222 – Préstamos/Anticipos Unidades Componentes-Administración de Servicios Médicos

JRM

- F. L 5250 – Cuentas a Pagar Corporaciones Públicas
- G. L 5251 – Cuentas a Pagar Autoridad de Energía Eléctrica
- H. L 5252 – Cuentas a Pagar Autoridad de Acueductos y Alcantarillados
- I. L 5253 – Cuentas a Pagar Autoridad de Edificios Públicos
- J. L 5270 – Cuentas a Pagar Municipios
- K. L 5290 – Cuentas a Pagar Gobierno Federal
- L. L 5990 – Otras Cuentas a Pagar (**son deudas con otras agencias**)

3. Solamente deben incluir las deudas incurridas en el año fiscal corriente.

4. Las agencias prepararán, además, el Modelo SC 943.1, **Certificación de Cuentas a Pagar al 30 de junio de 2022** (Anejo 2), en el cual indicarán: nombre del suplidor, número de identificación del suplidor (sin guiones), factura (número, fecha e importe), fondo, número de la cuenta de gasto específica, número de obligación y número de comprobante. Enviarán el original del Modelo SC 943.1 acompañado del original del Modelo SC 943A. Al certificar dicho Modelo, el Jefe de la Agencia o su Representante Autorizado, se asegurará que la información que se indica en el mismo es correcta.

5. También, junto con el Modelo SC 943A, se preparará el Modelo SC 943A.1, **Certificación de Bienes y Servicios Recibidos al 30 de junio de 2022** (Anejo 3). Las agencias que hayan recibido servicios en o antes del 30 de junio de 2022 para los cuales, a la fecha de radicación de esta Carta Circular, no se haya recibido una factura de parte del suplidor, deberán completar este anejo indicando la información del suplidor, fecha de servicio y una cantidad estimada para acumular al 30 de junio de 2022. Este anejo aplica única y exclusivamente a servicios que cuenten con obligaciones vigentes durante el Año Fiscal 2022. Una vez completado el anejo, las agencias firmarán el mismo certificando que los servicios descritos fueron recibidos durante el Año Fiscal 2022. Una vez la información solicitada en esta Carta Circular ha sido recibida en este Departamento, el Área de Contabilidad Central (División de Estados Financieros) validará la información reportada en este Anejo con cada agencia.

6. Las agencias que no tengan cuentas a pagar obligadas al 30 de junio de 2022 deberán indicarlo así en el espacio que se provee en la parte inferior izquierda del Modelo y firmarlo.

MODELO SC 943B

1. Aquellas agencias que al 30 de junio de 2022 tengan deudas pendientes de pago para los cuales no obligaron fondos al cierre de año fiscal y que los servicios se prestaron antes del 30 de junio, pero la factura tiene fecha posterior al 30 de junio, deberán preparar el Modelo SC 943B, **Resumen de Cuentas a Pagar No Obligadas al 30 de junio de 2022** (Anejo 4). Al preparar dicho

Modelo seguirán las instrucciones establecidas para el Modelo SC 943A y, además, completarán otro Modelo SC 943.1.

2. **Solamente deben incluir las deudas incurridas en el año fiscal corriente, para las cuales no se obligaron los fondos.**
3. Las agencias que no tengan cuentas a pagar no obligadas al 30 de junio de 2022, deberán indicarlo así en el espacio que se provee en la parte inferior izquierda del Modelo y firmarlo.

MODELOS SC 943C y SC 943D

1. En aquellos casos que tengan deudas pendientes de pago de años anteriores al año fiscal 2021-2022, identificadas como cuentas a pagar obligadas, deberán preparar el Modelo SC 943C, **Resumen de Deudas en Años Anteriores Identificadas como Cuentas a Pagar Obligadas** (Anejo 5). Para las deudas pendientes de pago de años anteriores al año fiscal 2021-2022, identificadas como cuentas a pagar no obligadas, deberán preparar el Modelo SC 943D, **Resumen de Deudas en Años Anteriores Identificadas como Cuentas a Pagar No Obligadas** (Anejo 6). Estas deudas no deben ser incluidas en los Modelos SC 943A y SC 943B. Al preparar cada Modelo seguirán las instrucciones establecidas para el Modelo SC 943A y, además, completarán otro Modelo SC 943.1, **Certificación de Cuentas a Pagar al 30 de junio de 2022**.
2. **Solamente deben incluir las deudas incurridas en los años fiscales anteriores y no las deudas del año fiscal corriente.**
3. Las agencias que no tengan cuentas a pagar de años anteriores deberán indicarlo así en el espacio que se provee en la parte inferior izquierda del Modelo y firmarlo.

MODELO SC 943.2

Las agencias que reporten deudas de salario de empleados en los Modelos SC 943A, 943B, 943C y 943D, también deben de preparar el Modelo SC 943.2, **Certificación de Salarios Acumulados al 30 de junio de 2022** (Anejo 7). Dicho Modelo será certificado por el Director del Departamento de Recursos Humanos de la agencia o su Representante Autorizado.

DISPOSICIONES GENERALES

1. Los comprobantes identificados como AP pertenecientes a deudas pendientes de pago al 30 de junio de 2022, si fueron procesados para pago en los meses de julio y agosto, no se considerará como parte de los informes de los Modelos SC 943A, 943B, 943C y 943D.

2. Para los Modelos SC 943A y 943C, en los casos de obligaciones por bienes y servicios que fueron provistos en o antes del 30 de junio de 2022, pero la factura no haya sido recibida por la agencia al momento de preparar los Modelos, deberán certificar en dichos Modelos que los bienes y servicios fueron recibidos en o antes del 30 de junio de 2022.
3. Las agencias solo incluirán como cuentas a pagar en los anejos, aquellos bienes y servicios recibidos al 30 de junio de 2022 cuyo pago no se ha realizado. No se incluirá en los mismos las **obligaciones relacionadas** a bienes y servicios no recibidos al 30 de junio de 2022.
4. Las agencias que no tengan cuentas a pagar al 30 de junio de 2022, deberán indicarlo así en el espacio que se provee en la parte inferior izquierda de los Modelos SC 943A, 943B, 943C y 943D, y firmarlos.
5. Para cada Modelo SC 943A, 943B, 943C y 943D, deben preparar un Modelo SC 943.1 por separado. **Deberán asegurarse de indicar en el Modelo SC 943.1 el número de obligación para todas las cuentas a pagar resumidas en el Modelo SC 943A y para las que están indicadas como obligadas en el Modelo SC 943C.**
6. Para los Modelos SC 943A, 943B, 943C y 943D no se pueden repetir deudas entre sí y favor de no incluir aquellos pagos procesados en el periodo de julio y agosto, cuyos comprobantes estén identificados como 22AP.
7. Las agencias **no** utilizarán los siguientes objetos de gastos para completar estos Modelos, porque afectan los análisis que realiza el Departamento para propósitos de los estados financieros:
 - A. E 9050 – Anticipos de Fondos a OPE'S
 - B. E 9760 – Transferencias Operacionales a Otros Fondos
 - C. E 9761 – Transferencia a un Mismo Fondo
 - D. E 9762 – Fondo de Construcción
 - E. E 9763 – Fondo de Renovación y Reemplazo
 - F. E 9801 – Transferencias de Saldos Libres
 - G. E 9810 – Corrección Gastos Años Anteriores
 - H. E 9950 – Traspaso de Costos Indirectos al Fondo General Sobrante
 - I. E 9951 – Costos Indirectos – Fondos Federales
 - J. E 1000 – E 2000 etc. (objetos genéricos)
8. Los Modelos SC 943A, SC 943A.1, SC 943B, SC 943C, SC 943D, SC 943.1 y SC 943.2 deben prepararse en formato Excel y deben ser enviados no más tarde del **9 de septiembre de 2022**, a la siguiente dirección electrónica: https://dhpr.sharepoint.com/sites/hacienda/cartas_circulares.

Form

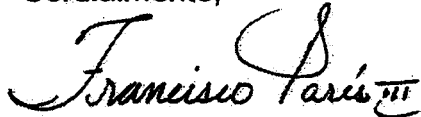
9. Las agencias retendrán copia de cada modelo en sus expedientes para evaluación en el proceso de auditoría de los estados financieros. En dicho expediente también conservarán copia de las facturas u otros documentos que utilicen para preparar la información que se les solicita en esta Carta Circular.
10. La persona que revise los Modelos correspondientes a cuentas a pagar debe asegurarse que toda región, oficina, dependencia, programa, etc. de su agencia sometió la información requerida.
11. Las agencias podrán reproducir los Modelos SC 943A, SC 943A.1, SC 943B, SC 943C, SC 943D, SC 943.1 y SC 943.2 en sus propias instalaciones, igual a los diseños que se acompañan.
12. Las agencias que utilizan la aplicación People Soft 8.4, 8.9 y 9.1 también tienen que cumplir con las disposiciones de esta Carta Circular.
13. La División de Estados Financieros verificará la información sometida por las agencias. De encontrar discrepancias, se le notificará al personal responsable de la agencia y se le devolverá la información sometida, por lo que no se considerará como recibida hasta tanto no se someta la información corregida y sea validada por el Departamento de Hacienda.
14. El incumplimiento con la fecha estipulada del 9 de septiembre podrá conllevar la retención de pagos de la agencia, congelación de cuentas presupuestarias o cualquier otra determinación que se entienda necesaria para el fiel cumplimiento de esta solicitud.
15. Para cualquier duda relacionada con la información requerida en esta Circular, se pueden comunicar con la División de Estados Financieros al teléfono 787-721-2020, ext. 2306.

Esta Circular deroga las Cartas Circulares Núm. 1300-28-21 del 13 de mayo de 2021 y Núm. 1300-08-22 del 17 de septiembre de 2021.

El texto de esta Carta Circular, al igual que sus anejos, están disponibles en nuestra página de Internet en la siguiente dirección: <http://www.hacienda.pr.gov/sobre-hacienda/publicaciones/contabilidad-central/cartas-circulares-de-contabilidad-central>.

Será responsabilidad de las agencias hacer llegar esta Carta Circular al personal que tenga a su cargo la preparación y trámite de la información aquí solicitada.

Cordialmente,

A handwritten signature in black ink, reading "Francisco Parés Alicea". The signature is written in a cursive style with a large initial "F" and a stylized "S" for "Alicea".

Francisco Parés Alicea
Secretario de Hacienda

Anejos

AGENCIA

RESUMEN DE CUENTAS A PAGAR OBLIGADAS AL 30 DE JUNIO DE 2022

Original - A.C.C.
 Copia - Agencia

	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
TOTALES	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$

- Certifico que la información arriba indicada es correcta.
- Certifico que no tenemos cuentas a pagar obligadas al 30 de junio de 2022.
- Certifico que junto con el Modelo SC 943.1 que se acompaña se incluyó el número de obligación y la factura.
- Certifico que los bienes y servicios fueron provistos y para los mismos no se ha recibido la factura a la fecha de este Informe.

 Nombre y Firma del Jefe de la Agencia o su Representante Autorizado

 Fecha

 Teléfono

*Otras Corporaciones Públicas que no sean: AEE, AAA & AEP.
 Conservación: Seis años o una intervención del Contralor, lo que ocurra primero.

AGENCIA

CERTIFICACIÓN DE CUENTAS A PAGAR AL 30 DE JUNIO DE 2022

INFORMACIÓN GENERAL	NÚMERO DE COMPROMISO	FECHA DE VENCIMIENTO	MONEDA	IMPORTE	CONCEPTO	ESTADO	OTRAS NOTAS
			\$				
TOTAL DEL IMPORTE DE LAS FACTURAS			\$				

Certifico que la información arriba indicada es correcta.

 Nombre y Firma del Jefe de la Agencia o su Representante Autorizado

 Fecha

 Teléfono

AGENCIA

CERTIFICACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS RECIBIDOS AL 30 DE JUNIO DE 2022

CÓDIGO DE BIENES Y SERVICIOS	DESCRIPCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	CANTIDAD		VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CATEGORÍA DE BIENES Y SERVICIOS	CANTIDAD DE BIENES Y SERVICIOS	VALOR TOTAL
		RECIBIDOS	ESTIMADOS					
				\$				
TOTAL DEL IMPORTE ESTIMADO				\$				

Certifico que la información arriba indicada es correcta.

Nota - Las cantidades reportadas en este anejo no serán incluidas como cuentas a pagar en el resumen del anejo 943A. El Negociado de Cuentas validará la información reportada en este anejo para luego determinar la cuantía a ser acumulada como cuentas a pagar al final de año.

Certifico que los bienes y servicios reportados en este anejo fueron recibidos en o antes del 30 de junio de 2022 y, en adición, que a la fecha de la preparación de este anejo no se ha recibido factura relacionada a los mismos.

Nombre y Firma del Jefe de la Agencia o su Representante Autorizado

Fecha

Teléfono

Conservación: Seis años o una intervención del Contralor, lo que ocurra primero.

