



GAD PROVINCIAL DE NAPO
COMPROBANTE DE PAGO N° 107121

FECHA: 24/12/2019

©

Asiento N° 5736

Compromiso N° 1550

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR Cta Cte No 01210010

Nota Débito N° 0

A LA ORDEN DE: **LEDESMA LLANDA IRENE MATILDE**

USD 18.00

LA SUMA DE: **DIECIOCHO Dolares 00/100 Cts**

TENA, 24 de Diciembre del 2019

DETALLE DEL COMPROBANTE:

LEDESMA LLANDA IRENE MATILDE.- Liquidación de la Autorización para el Cumplimiento de Servicios Institucionales N0. 015-DGF de fecha 09/12/2019 para asistir a la Capacitación "Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP los días 12 y 13/12/2019 en Quito por invitación del CONGOPE con Oficio N. 2019-0131-C y Memorando N. 1147-2019-DGF del Dir. de Gestión Financiera

				GLADIS
No	DOCUMENTOS BANCARIOS	Valor	Firma	Ruc/Ci
CTA 15617691	Beneficiario			
	LEDESMA LLANDA IRENE MATILDE	18.00		
	TOTAL DOCUMENTOS BANCARIOS USD	18.00		
Código	APLICACION CONTABLE	Parcial	Debe	Haber
2.1.3.53.01.001	Descripción			
	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSU		60.00	
6.3.4.03.03	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR		60.00	
1.1.1.03.01.001	BCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NAC. CTA 01210010			18.00
1.1.2.15.01.001	ANTICIPOS DE VIATICOS PASAJES Y OTROS DE VIAJE INSTITUCIONAL			42.00
2.1.3.53.01.001	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO			60.00
	SUMAN o PASAN USD		120.00	120.00
Partida Presupuestaria	APLICACION PRESUPUESTARIA	Compromiso	Devengado	Pago
20.01.003.002.530303.000.15.01.000.99.99.99.99.001	VIATICOS EN EL INTERIOR		60.00	60.00
	TOTAL GASTOS USD	0.00	60.00	60.00

CANCELADO 27 DIC 2019

Ing. Tito Merino Q.
Delegado Pref. R18

Econ. Alcivar Manosalva
Dir. Gestion Financiera

Ing. Natalia Villalta C.
Dir. Contabilidad (E)

Lda. Nancy Ron
Dir. Apoyo Tesoreria

15000392
Banco Central Ecuado
Referencia
27/12/2019
TAB-1342

24/12/2019 10:30

Página 1/1

Total 28 hojas





DIRECCIÓN FINANCIERA
ORDEN DE PAGO

0107121

FECHA: *Tena, 24 de diciembre de 2019* VALOR USD: *18.00*

PÁGUESE A LA ORDEN DEL SEÑOR (ES):
..... *LEDESMA LLANDA*
..... *IRENE MATILDE*
.....
.....

POR CONCEPTO DE: *Liquidación de la Autorización para el Cumplimiento de Servicios*
..... *Institucionales NO. 015-DGF de fecha 09/12/2019 para asistir a la Capacitación "Convergencia*
..... *de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP los días 12 y 13/12/2019 en Quito*
..... *por invitación del CONGOPE con Oficio N. 2019-0131-C y Memorando N. 1147-2019-DGF del*
..... *Dir. de Gestión Financiera*

AUTORIZADO

CANCELADO 27 DIC 2019

.....
PREFECTO PROVINCIAL
O SU DELEGADO

2

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PROVINCIAL DE NAPO

DIRECCIÓN DE APOYO DE CONTABILIDAD

LIQUIDACIÓN DE VIÁTICOS



COMPROMISO Nro.: 1550

FECHA: 24/12/2019

BENEFICIARIO: LEDESMA LLANDA IRENE-ANALISTA DOS

CONCEPTO : Liquidación de 01 Comisión. Autorización para el Cumplimiento de Servicios Institucionales N.015-DGF de fecha 09/12/2019

LUGAR : Quito-Provincia Pichincha

NO. DE DÍAS : 02 días

MONTO : \$ 18.00

No.	TIPO DE REQUISITO	LISTA DE CHEQUEO			OBSERVACIONES
		CUMPLE	NO CUMPLE	NO APLICA	
1	Solicitud de autorización de comisión legalizada por el Jefe inmediato, el comisionado y la máxima autoridad o su delegado.	✓			Solicitud legalizada Nro. 015-DGF
2	Formulario de " Informe del cumplimiento de Servicios Institucionales", firmadas por: el funcionario comisionado, Jefe inmediato superior y autorizado por la máxima autoridad o su delegado, detallando las actividades cumplidas.	✓			Informe legalizado Nro. 015-DGF
3	Facturas (s) de gastos por: alimentación y hospedaje emitidas a nombre y cédula del servidor (a).	✓			Facturas N. 3393, 3237 y 2511
4	Requerimiento	✓			Oficio Circular NO. CONGOPE-DE-2019-0131-C
5	Certificado de cumplimiento o asistencia a la Comisión del supervisor o Jefe inmediato.	✓			Legalizado por la Directora Finciera del CONGOPE

NOTA: Toda la documentación adjunta al proceso y antecedentes debe venir con firmas originales, en el caso de Quipux las firmas serán electrónicas o manuales.

Nro. de días trabajados	1	Valor del viático:	\$ 60.00
TOTAL VIÁTICOS			\$ 60.00

A justificar 70%	\$ 42.00
Asume la entidad 30%	\$ 18.00

Presentación de facturas (Alimentación y Hospedaje) por:	\$ 42.00
Sin presentación de facturación conforme normativa:	\$ 18.00
Suma total del viático:	\$ 60.00
Presentación de facturas (Combustible, peaje, pasajes) por:	
Descuento del anticipo entregado:	\$ 42.00
VALOR A PAGAR:	\$ 18.00

ELABORADO POR:

Paulina Páez
Paulina Páez A.

ASISTENTE DE APOYO ADMINISTRATIVO 3

CANCELLADO 27 DIC 2019



SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA CUMPLIMIENTO DE SERVICIOS

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN No.0015-DGF

FECHA DE AUTORIZACIÓN:

FECHA DE SOLICITUD (dd-mmm-aaaa) 09/12/2019

VIÁTICOS

X

MOVILIZACIONES

SUBSISTENCIAS

ALIMENTACIÓN

DATOS GENERALES

APELLIDOS - NOMBRES DE LA O EL SERVIDOR

PUESTO QUE OCUPA:

LEDESMA LLANDA IRENE MATILDE

ANALISTA 2 DE CONTABILIDAD

CIUDAD - PROVINCIA DEL SERVICIO INSTITUCIONAL

NOMBRE DE LA UNIDAD A LA QUE PERTENECE LA O EL SERVIDOR

QUITO - PICHINCHA

DIRECCIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

FECHA SALIDA (dd-mmm-aaaa)

HORA SALIDA (hh:mm)

FECHA LLEGADA (dd-mmm-aaaa)

HORA LLEGADA (hh:mm)

12-12-2019

03:00

13-12-2019

21:30

DESCRIPCIÓN DE LAS ACTIVIDADES A EJECUTARSE:

Cumplimiento de servicios institucionales, a favor de la Ing. Irene Ledesma-Analista 2 de Contabilidad, con la finalidad de que participe en la Jornada de Capacitación "Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP, a realizarse en la ciudad de Quito, el 12 y 13 de diciembre de 2019.

	NOMBRE DE TRANSPORTE	RUTA	SALIDA		LLEGADA	
			FECHA dd-mmm-aaaa	HORA hh:mm	FECHA dd-mmm-aaaa	HORA hh:mm
TERRESTRE	INSTITUCIONAL	TENA - QUITO				

DATOS PARA TRANSFERENCIA

NOMBRE DEL BANCO:

TIPO DE CUENTA:

No. DE CUENTA:

FIRMA DE LA O EL SERVIDOR SOLICITANTE

FIRMA DE LA O EL RESPONSABLE DE LA UNIDAD SOLICITANTE

Ing. Irene Matilde Ledesma Llanda
ANALISTA 2 DE CONTABILIDAD

CANCELADO 27 DIC 2019

Econ. Alcívar Luis Manosalvas Mafía
DIRECTOR DE GESTIÓN FINANCIERA

Ing. Tito Merino Quezada
DIRECTOR DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
(DELEGADO SR. PREFECTO SEGÚN RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA 004)

NOTA: Esta solicitud deberá ser presentada para su Autorización con por lo menos 72 horas de anticipación al cumplimiento de los servicios institucionales; salvo el caso de que por necesidades institucionales la Autoridad Nominadora autorice.

- De no existir disponibilidad presupuestaria, tanto la solicitud como la autorización quedarán insubsistentes
- El informe de Servicios Institucionales deberá presentarse dentro del término de 4 días de cumplido el servicio institucional

Está prohibido conceder servicios institucionales durante los días de descanso obligatorio, con excepción de las Máximas Autoridades o de casos excepcionales debidamente justificados por la Máxima Autoridad o su Delegado

Elaborado por:
Virdy Cerda

Aut 44. 107046 11/12/2019 Comp 41550

442°

Memorando Nro. 1147-2019-DGF

Tena, 09 de diciembre de 2019

PARA: Ing. Tito Egidio Merino Quezada
Director de Gestión Administrativa

ASUNTO: Alcance Memorando Nro. 1121-2019-DGF Jornada de capacitación
"Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP el
día 12 y 13 de diciembre del 2019.

En alcance al memorando Nro. 1121-2019-DGF, del 04 de diciembre de 2019, y en atención al Oficio Circular Nro. CONGOPE-DE-2019-0131-C, del 29 de noviembre de 2019 e ingreso documental quipux GADPN-DGSG-2019-4218-E, del 03 de diciembre de 2019, suscrito por el Dr. Edwin Rodrigo Miño Arcos-Director Ejecutivo, por cuanto la Lcda. Claudia Mamallacta, no va a poder asistir a la capacitación "Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP", que se desarrollará el 12 y 13 de diciembre de 2019, en el auditorio del CONGOPE, solicito autorice el cumplimiento de servicios institucionales al evento señalado a la Ing. LEDESMA LLANDA IRENE MATILDE.

Atentamente,
POR UN NAPO MÁGICO Y PRODUCTIVO

Econ. Alcívar Luis Manosalvas Mafla
DIRECTOR DE GESTIÓN FINANCIERA

Referencias:
- GADPN-DGSG-2019-4218-E

Anexos:
- 4218-e.pdf
- memorando nro.1121-2019-dgf.pdf

Copia:
Lcda. Palmira Bomnith Paredes Llori
Coordinadora de Gestión de Talento Humano

Ing. Irene Matilde Ledesma Llanda
Analista 2 de Contabilidad

Ing. Natalia del Rocio Villalta Carrera
Directora de Apoyo de Contabilidad Encargada

VC



CANCELADO 27 DIC 2019



Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Napo

DIRECCIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

Memorando Nro. 1147-2019-DGF

Tena, 09 de diciembre de 2019





Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Napo

DIRECCIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

Memorando Nro. 1121-2019-DGF

Tena, 04 de diciembre de 2019

PARA: Ing. Tito Egidio Merino Quezada
Director de Gestión Administrativa

ASUNTO: Solicitando autorización para participar en la jornada de capacitación
"Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP el
día 12 y 13 de diciembre del 2019.

En atención al Oficio Circular Nro. CONGOPE-DE-2019-0131-C, del 29 de noviembre de 2019 e ingreso documental quipux GADPN-DGSG-2019-4218-E, del 03 de diciembre de 2019, suscrito por el Dr. Edwin Rodrigo Miño Arcos-Director Ejecutivo.

Solicito a usted autorice el cumplimiento de servicios institucionales, para que asistan a la capacitación en la "Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP", que se desarrollará el 12 y 13 de diciembre de 2019, en el auditorio del CONGOPE, a los siguientes servidores de la Dirección de Gestión Financiera y se delegue a los funcionarios de la Dirección Administrativa a su cargo:

1. ING. VILLALTA CARRERA NATALIA DEL ROCIO
2. LCDO. CHICHANDA ROGEL JHON JAVIER
3. LCDA. MAMALLACTA TAPUY CLAUDIA MARIBEL **CANCELADO 27 DIC 2019**

Atentamente,
POR UN NAPO MÁGICO Y PRODUCTIVO

Econ. Alcívar Luis Manosalvas Mafla
DIRECTOR DE GESTIÓN FINANCIERA

Referencias:
- GADPN-DGSG-2019-4218-E

Anexos:
- 4218-e.pdf

vc





GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
PROVINCIAL DE NAPO

INFORME DE SERVICIOS INSTITUCIONALES

Nro. SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN PARA
CUMPLIMIENTO DE SERVICIOS INSTITUCIONALES

0015-DGF

FECHA DE INFORME (dd-mmm-aaaa)

16-12-2019

DATOS GENERALES

APELLIDOS - NOMBRES DE LA O EL SERVIDOR

LEDESMA LLANDA IRENE MATILDE

CIUDAD – PROVINCIA DE LA COMISION

QUITO – PROVINCIA DE PICHINCHA

PUESTO QUE OCUPA:

ANALISTA 2 DE CONTABILIDAD

NOMBRE DE LA UNIDAD A LA QUE PERTENECE LA O
EL SERVIDOR

DIRECCIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

SERVIDORES QUE INTEGRAN EL SERVICIO INSTITUCIONAL:

Ing. Irene Ledesma
Ing. Villalta Natalia
Abg. Danilo Guadalupe
Sr. Andrés Mamallacta
Sr. Nixon Vasquez

INFORME DE ACTIVIDADES Y PRODUCTOS ALCANZADOS

En atención a la Solicitud de Autorización para Cumplimiento de Servicios Institucionales No. 0015-DGF, al Oficio Circular Nro. CONGOPE-DE-2019-0131-C, del 29 de noviembre de 2019, suscrito por el Dr. Edwin Miño Arcos-Director Ejecutivo del CONGOPE, y al Memorando Nro. 1147-2019-DGF de fecha 09 de diciembre de 2019 suscrito por el Ec. Alcívar Manosalvas Director Financiero, me trasladé a la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, con la finalidad de asistir a la Jornada de Capacitación Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP, los días 12 y 13 de diciembre de 2019, en el edificio de CONGOPE, en el cual participaron todas las provincias del País.

El objetivo de la Capacitación es entender las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental en comparación con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público aplicables.

Jueves 12 de Diciembre de 2019:

Siendo las 03:00 en vehículo Institucional nos trasladamos a la ciudad de Quito, por cierre de la vía en el Sector de Guacamayos para arreglos, tuvimos que ir por la vía Ambato-Latacunga-Quito, llegando a la ciudad de Quito a las 09:00.

- Registro de los participantes.
- Bienvenida a la capacitación por parte de la ingeniera Marcela Andino

7

SUBSECRETARIA DEL CONGOPE y de la Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental del MEF Econ. Magdalena Vicuña, la cual hizo la presentación del personal que estaría a cargo de la capacitación, los cuales fueron:

Ing. Cintia Catota; ccatota@finanzas.gob.ec, Ext. 1228

Ing. Carlos Troya; ctroya@finanzas.gob.ec, Ext. 1428

Ing. Diego Castillo; dcastillo@finanzas.gob.ec, Ext. 1522

Ing. Tatiana Ramírez; tramirez@finanzas.gob.ec, Ext. 1280

Ing. Fleri Collaguazo; fcollaguazo@finanzas.gob.ec, Ext. 1212

Ing. Elizabeth Gómez; cgomez@finanzas.gob.ec, Ext. 1211

Ing. Karina Zumba; kzumba@finanzas.gob.ec, Ext. 1854

Ing. Paola Arellano; parellano@finanzas.gob.ec, Ext. 1282

- Introducción a normas internacionales del sector público.
- Normativa de Contabilidad Gubernamental Bajo NICSP
 1. Base legal vigente
 2. Antecedentes
 3. Proceso de convergencia:
 - 3.1. Proyecto de Convergencia a NICSP
 - 3.2. Normativa Acuerdo 067 (resumen, cambios, logros)
 4. Introducción al Marco Conceptual
 - 4.1. IFAC, IPSASB, Generalidades
 - 4.2. Marco conceptual
 5. Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental en comparación con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público aplicables
 6. Catálogo General de Cuentas: Versión para SINAFIP
 - 6.1. Cambios
 - 6.2. Relación Presupuesto Contabilidad
 7. Estados financieros bajo NICSP
- Almuerzo
- Análisis de actividades a realizarse para el cierre del ejercicio fiscal 2019 y apertura del 2020.

CUENTAS DE BIENES E INVENTARIOS

Los servidores públicos a cargo del control administrativo de los bienes de propiedad, planta y equipo, biológicos, intangibles y propiedades de inversión, deberán verificar los saldos contables con los responsables de la información financiera y conciliar con el inventario físico de los bienes y existencias.

CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN

Las cuentas de los grupos 62 y 63 de Ingresos y Gastos de Gestión, que constituyen los aumentos y disminuciones indirectos del Patrimonio, serán cerradas al 31 de

diciembre, utilizando como contra cuenta las 618.03 Resultados del Ejercicio Vigente.

CARTERAS DE ANTICIPOS DE FONDOS

En Los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Empresas Públicas que hasta el 31 de diciembre mantengan saldos en las cuentas:

112.03 "Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura", se trasladarán a la cuenta 124.97.08 "De Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de GAD's y Empresas Públicas Construcción de Obras", con afectación al ítem presupuestario 38.01.08; 112.05 "Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios" se trasladarán a la cuenta 124.97.07 "Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de GAD's y Empresas Públicas - Compra de Bienes y/o Servicios", con afectación al ítem presupuestario 38.01.07;

RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE

Al inicio del siguiente ejercicio, el resultado obtenido se lo hará constar en la cuenta 618.01 Resultados de Ejercicios Anteriores, sin necesidad de asiento contable.

CAPITALIZACIÓN DEL RESULTADO AL PATRIMONIO

Luego del asiento de apertura, el saldo de la cuenta 618.01 se transferirá al Patrimonio Público, mediante asiento de ajuste.

Se culminan las actividades a las 17:00, pernoctando en la ciudad de Quito a fin de continuar con la agenda al siguiente día.

Viernes 13 de Diciembre de 2019:

- Inscripción de los participantes.
- Depuración de cuentas de Bienes e Inventarios **CANCELADO 27 DIC 2019**
 - Conciliación de bienes e inventarios.
 - Activación Infraestructura: Activación Proyectos; Ajustes de reclasificación; Incorporación
- Proyectos y Programas (Acuerdo Ministerial No. 134 de 28-11-2019)
- Ajustes contables.- los saldos deberán ser amortizados, recaudados o actualizados hasta el fin del ejercicio fiscal, de acuerdo a cada caso.
- Módulo de Agregación y Consolidación para carga de información en el nuevo sistema SINAFIP, (Con el fin de alcanzar los objetivos propuestos por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) se crea la nueva herramienta informática, la cual recibe la información institucional contable y presupuestaria, para procesarla y generar los reportes agregados y consolidados requeridos para los diferentes

usuarios).

Todos los temas mencionados, fueron dictados por funcionarios del Ministerio de Economía y Finanzas, cumpliendo con la agenda prevista, pero cabe destacar que el tiempo de capacitación no fue el necesario para poder realizar todas las inquietudes por lo que se nos manifestó que posteriormente se realizarán más capacitaciones con temas específicos para poder tratarlos a profundidad.

Culminada la reunión, retornamos a la ciudad de Tena, arribando a las 21:30.

Anexo facturas de gastos realizados.

OBJETIVOS O METAS CUMPLIDAS:

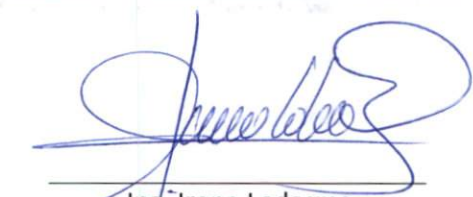
Capacitación sobre la Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP y los procesos para el cierre del ejercicio Fiscal 2019 y apertura del año 2020.

ITINERARIO	SALIDA	LLEGADA	NOTA			
FECHA dd-mmm-aaa	12-12-2019	13-12-2019	Estos datos se refieren al tiempo efectivamente utilizado en el cumplimiento del servicio institucional, desde la salida del lugar de residencia o trabajo habituales o del cumplimiento del servicio institucional según sea el caso, hasta su llegada de estos sitios.			
HORA hh:mm	03:00 am	21:30 pm.				
TRANSPORTE						
TIPO DE TRANSPORTE (Aéreo, terrestre, marítimo, otros)	NOMBRE DE TRANSPORTE	RUTA	SALIDA		LLEGADA	
			FECHA dd-mmm-aaaa	HORA hh:mm	FECHA dd-mmm-aaaa	HORA hh:mm
TERRESTRE	INSTITUCIONAL	TENA – QUITO	12-12-2019	03:00	12-12-2019	09:00
TERRESTRE	INSTITUCIONAL	QUITO - TENA	13-12-2019	15:30	13-12-2019	21:30

NOTA: En caso de haber utilizado transporte público, se deberá adjuntar obligatoriamente los pases a bordo o boletos.

OBSERVACIONES

FIRMA DE LA O EL SERVIDOR COMISIONADO


Ing. Irene Ledesma
ANALISTA 2 DE CONTABILIDAD

NOTA

El presente informe deberá presentarse dentro del término de 4 días del cumplimiento de servicios institucionales, caso contrario la liquidación se demorará e incluso de no presentarlo tendría que restituir los valores percibidos. Cuando el cumplimiento de servicios institucionales sea superior al número de días autorizados, se deberá adjuntar la autorización por escrito de la Máxima Autoridad o su Delegado

FIRMA DE APROBACIÓN


Ing. Tito Merino
DIRECTOR DE GESTION ADMINISTRATIVA
(DELEGADO SR. PREFECTO SEGÚN
RESOLUCIÓN ADMINISTRATIVA 004)


Ec. Alcivar Manosalvas
DIRECTOR DE GESTIÓN FINANCIERA



DETALLE DE FACTURAS O NOTAS DE VENTAS QUE JUSTIFICAN LOS GASTOS REALIZADOS PARA CUMPLIMIENTO DE SERVICIOS INSTITUCIONALES

Mediante Acuerdo del Ministerio del Trabajo No. MRL-2014-0165, publicado en el Registro Oficial Suplemento 326 de 04 de septiembre de 2014; modificado el 19 de julio de 2016, se expide la "NORMA TÉCNICA PAGO VIÁTICOS A SERVIDORES, OBREROS DEL SECTOR PÚBLICO"

En el Art. 14.- Del Informe de servicios Institucionales, literal: "4. El listado detallado y respaldo con las facturas o notas de venta originales que justifican los gastos realizados".

NOMBRES DEL SERVIDOR: LEDESMA LLANDA IRENE MATILDE						
DENOMINACIÓN: ANALISTA 2 DE CONTABILIDAD						
LUGAR DE LA COMISIÓN: QUITO - PICHINCHA						
FECHA DE COMISIÓN DESDE: 12 Y 13 DE DICIEMBRE DE 2019						
NOMBRE DEL ESTABLECIMIENTO	DESCRIPCION HOSPEDAJE / ALIMENTACION	Nº FACTURA	FECHA FACTURA	VALOR TOTAL FACTURA	TOTAL COMBUSTIBLE	TOTAL PEAJE
THE HERITAGE INN. HOSTAL	HOSPEDAJE	002-001-0003393	12/12/2019	30.00		
MB MAYFLOWER BUFFALOS S.A.	ALIMENTACIÓN	066-002-25211	12/12/2019	8.19		
SABOR Y DELEITE RESTAURANT	ALIMENTACIÓN	001/001/03237	12/12/2019	3.25		
TOTAL				41.44		

En el caso de los señores conductores detallar también las facturas de combustible y peaje.

Firma del Servidor
C.C. 1500542194

CANCELADO 27 DIC 2019

CERTIFICADO

El CONGOPE confiere el presente certificado de asistencia a la Srta. **IRENE LEDESMA** en el Curso "**JORNADA DE CAPACITACION CONVERGENCIA DE LA NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL A NICSP**", dictado por **MINISTERIO DE FINANZAS**, los días 12, y 13 de diciembre de 2019, con una duración de 14 horas académicas.

Quito, diciembre 13 de 2019

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Gema Naupari".

Ing. Gema Naupari
DIRECTORA FINANCIERA (e)
CONSORCIO DE GOBIERNOS AUTÓNOMOS PROVINCIALES DEL ECUADOR
(CONGOPE)

CANCELADO 27 DIC 2019



GAD PROVINCIAL DE NAPO MAYOR GENERAL

Cuenta: 1.5.1.38.13.001 INVENTARIOS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS
Período: Desde el 01/11/2019 Hasta el 30/11/2019

Fecha	Asiento	Comprobante	Documento	Detalle	Debe	Haber	Saldo
29/11/2019	5397	CD - 3378		GAD PROVINCIAL DE NAPO.- Se registran los saldos mes de noviembre/2019 de los bienes de consumo y de inversión según cuadro cn detalle de ingresos y egresos elaborado por el Ing. Geovanny Gallo-Analista 2 de Bodega y Activos Fijos		76,227.64	419,315.39
				Saldo Periodo	22,187.24	76,227.64	-54,040.40
				Saldos Globales	495,543.03	76,227.64	419,315.39

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1792003881001

FACTURA

No. 066-002-000025211

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1212201901179200388100120660020000252115886376918

FECHA Y HORA DE
AUTORIZACIÓN: 13/12/2019 08:58:52

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1212201901179200388100120660020000252115886376918

MB MAYFLOWER BUFFALOS S.A.

MAYFLOWER

Dirección DE LOS EUCALIPTOS E7-49 Y AV. ELOY ALFARO -
Matriz: QUITO - ECUADORDirección Av. República N16-114 y Av Amazonas CC El Jardín-- --
Sucursal: -Quito--PICHINCHA--Ecuador

Contribuyente Especial 745

OBLIGADO A LLEVAR SI

Razón Social / Nombres y

IRENE LEDESMA

Identificación 1500542194

Fecha 12/12/2019

Placa / Matrícula: null

Guía

Dirección:

CANCELADO 27 DIC 2019

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
TI7	TI7	1.00	CAMARÓN TAUSY		6.06	0.00	0.00	0.00	6.06
RAB02V	RAB02V	1.00	ARROZ BLANCO GUARNICION	POCO PICANTE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
DMM06	DMM06	1.00	MESA_M_06		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
JL122M	JL122M	1.00	LIMONADA MAYFLOWER 22 ONZ		1.25	0.00	0.00	0.00	1.25
DMM18	DMM18	1.00	MESA_M_18		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Información Adicional

NombreComercialTercero: IRENE LEDESMA

Descripción1: Relacionado con el pedido: M04_C2/0025185;

Forma de pago	Valor
19 - TARJETA DE CREDITO	8.19

SUBTOTAL 12%	7.31
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	7.31
TOTAL DESCUENTO	0.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.88
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	8.19

VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO 0.00

AHORRO POR SUBSIDIO: 0.00
(Incluye IVA cuando corresponda)

Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Napo

DIRECCIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

Memorando Nro. 1147-2019-DGF

Tena, 09 de diciembre de 2019

PARA: Ing. Tito Egidio Merino Quezada
Director de Gestión Administrativa

ASUNTO: Alcance Memorando Nro. 1121-2019-DGF Jornada de capacitación
"Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP el
día 12 y 13 de diciembre del 2019.

En alcance al memorando Nro. 1121-2019-DGF, del 04 de diciembre de 2019, y en atención al Oficio Circular Nro. CONGOPE-DE-2019-0131-C, del 29 de noviembre de 2019 e ingreso documental quipux GADPN-DGSG-2019-4218-E, del 03 de diciembre de 2019, suscrito por el Dr. Edwin Rodrigo Miño Arcos-Director Ejecutivo, por cuanto la Lcda. Claudia Mamallacta, no va a poder asistir a la capacitación "Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP", que se desarrollará el 12 y 13 de diciembre de 2019, en el auditorio del CONGOPE, solicito autorice el cumplimiento de servicios institucionales al evento señalado a la Ing. LEDESMA LLANDA IRENE MATILDE.

Atentamente,

POR UN NAPO MÁGICO Y PRODUCTIVO

Econ. Alcivar Luis Manosalvas Mafla
DIRECTOR DE GESTIÓN FINANCIERA

Referencias:

- GADPN-DGSG-2019-4218-E

Anexos:

- 4218-e.pdf
- memorando nro.1121-2019-dgf.pdf

Copia:

Lcda. Palmira Bomnith Paredes Llori
Coordinadora de Gestión de Talento Humano

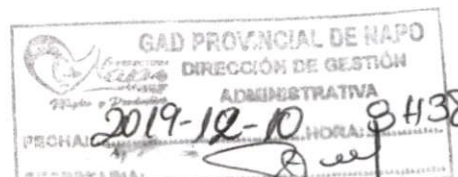
Ing. Irene Matilde Ledesma Llanda
Analista 2 de Contabilidad

Ing. Natalia del Rocio Villalta Carrera
Directora de Apoyo de Contabilidad Encargada

vc



27 DIC 2019



Circular Nro. CONGOPE-DE-2019-0131-C

Quito, 29 de noviembre de 2019

Asunto: Jornada de capacitación "Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP"

Doctor

Edison Chávez

Prefecto Provincial de Napo

Tena.-

De mi consideración:

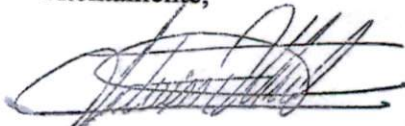
Reciba un cordial saludo de parte del Consorcio de Gobiernos Autónomos Descentralizados del Ecuador – CONGOPE, con el objeto de fortalecer conocimientos, capacidades y destrezas del personal del área financiera, y en el marco de la convergencia a NICSP a partir del 2020, invita a funcionarios del GAD Provincial que usted representa de las áreas: Financiero (contabilidad), Bienes (activos fijos – inventario), a formar parte de la "Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP", la cual se desarrollará el 12 y 13 de Diciembre de 2019, en el Auditorio de CONGOPE, ubicado en la calle Wilson E8-166 y 6 de Diciembre (Quito).

El perfil de los funcionarios a los cuales está dirigido el taller es personal con nombramiento permanente, mismos que tendrán la responsabilidad de transferir conocimientos a sus pares para llevar a cabo la convergencia de la Norma de Contabilidad Gubernamental a Normas Internacionales del Sector Público.

Agradecemos confirmar las participaciones de las y los delegados de su institución en el siguiente contacto: Ing. Gema Ñaupari, Directora Financiera al correo gnaupari@congope.gob.ec, o la Eco. Sandra Moreno al correo smoreno@congope.gob.ec; al teléfono (02) 3801750 ext. 300/310.

Aprovecho la oportunidad para reiterar mi consideración y estima. **CANCELADO 27 DIC 2019**

Atentamente,



Dr. Edwin Rodrigo Miño Arcos
DIRECTOR EJECUTIVO
Anexos: Agenda



4218-E
03/12/2019

AGENDA

Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP

TEMA:

Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP

LUGAR:

Instalaciones del CONGOPE

DIA:

Del 12 y 13 de diciembre de 2019

HORA:

08h30 – 16h00

DIRIGIDO A:

Personal financiero, Bodega de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Provinciales.

OBJETIVO: Capacitar y fortalecer conocimientos para lograr el proceso de convergencia de la Norma de Contabilidad Gubernamental a Normas Internacionales del Sector Público.

PROGRAMACIÓN:

Jueves 12 de Diciembre de 2019	
09h00	Registro de participantes
09h30	Palabras de bienvenida Director Ejecutivo del CONGOPE – Dr. Edwin Miño Arcos.
09h40	Introducción a NICSP
10h15	Receso
10h30	Introducción a NICSP
13h00	Almuerzo
14h30 a 17h00	Directrices de Cierre 2019 y apertura 2020

Viernes 13 de Diciembre de 2019	
09h00	Depuración de cuentas
10h15	Receso
10h30	Depuración de cuentas
13h00	Almuerzo
14h30 a 17h00	Carga de información financiera SINAFIP



Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Napo

DIRECCIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA

Memorando Nro. 1121-2019-DGF

Tena, 04 de diciembre de 2019

PARA: Ing. Tito Egidio Merino Quezada
Director de Gestión Administrativa

ASUNTO: Solicitando autorización para participar en la jornada de capacitación
"Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP el
día 12 y 13 de diciembre del 2019.

En atención al Oficio Circular Nro. CONGOPE-DE-2019-0131-C, del 29 de noviembre de 2019 e ingreso documental quipux GADPN-DGSG-2019-4218-E, del 03 de diciembre de 2019, suscrito por el Dr. Edwin Rodrigo Miño Arcos-Director Ejecutivo.

Solicito a usted autorice el cumplimiento de servicios institucionales, para que asistan a la capacitación en la "Convergencia de la Normativa de Contabilidad Gubernamental a NICSP", que se desarrollará el 12 y 13 de diciembre de 2019, en el auditorio del CONGOPE, a los siguientes servidores de la Dirección de Gestión Financiera y se delegue a los funcionarios de la Dirección Administrativa a su cargo:

1. ING. VILLALTA CARRERA NATALIA DEL ROCIO
2. LCDO. CHICHANDA ROGEL JHON JAVIER
3. LCDA. MAMALLACTA TAPUY CLAUDIA MARIBEL

Atentamente,
POR UN NAPO MÁGICO Y PRODUCTIVO

Econ. Alcivar Luis Manosalvas Mafla
DIRECTOR DE GESTIÓN FINANCIERA

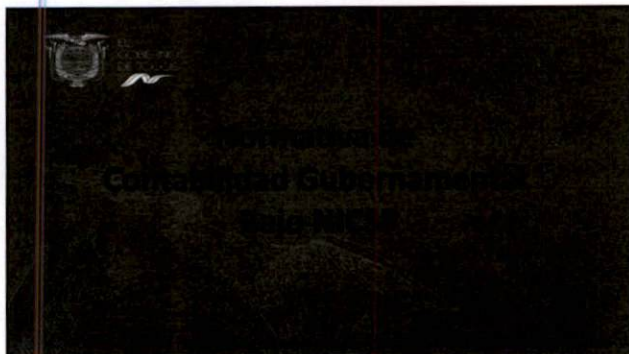
Referencias:
- GADPN-DGSG-2019-4218-E

Anexos:
- 4218-e.pdf

vc

CANCELADO 27 DIC 2019





1. Base legal vigente

1. CONSTITUCIÓN DE LA REPÚBLICA

Art 284. Objetivos de la política Económica: Inserción estratégica en la economía mundial

Art. 285. Objetivos de la política fiscal:

Financiamiento de servicios, inversión y bienes públicos.

Art. 286. Forma de conducción de las finanzas públicas: sostenible, responsable y transparente.

Art. 292. El PGE como instrumento para la determinación de ingresos y egresos del estado.



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

Módulo 1

1. Base legal vigente
2. Antecedentes
3. Proceso de convergencia:
 - 3.1. Proyecto de Convergencia a NICSP
 - 3.2. Normativa Acuerdo 067 (resumen, cambios, logros)
4. Introducción al Marco Conceptual
 - 4.1. IFAC, IPSASB, Generalidades
 - 4.2. Marco conceptual



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

1. Base legal vigente

2. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Artículo 70: El SINFIPI

Artículo 74: Numeral 6: Atribuciones.

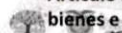
Artículo 152: Responsabilidad de la autoridad y de los servidores públicos.

Artículo 158: Atribuciones adicionales.

3. Reglamento General del COPLAFIP

Artículo 164: Normativa Contable aplicable

Artículo 165: Instrumentos básicos para administración de bienes e inventarios



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

CANCELADO 27 DIC 2019

Módulo 1

5. Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental en comparación con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público aplicables
6. Catálogo General de Cuentas: Versión para SINAFIP
 - 6.1. Cambios
 - 6.2. Relación Presupuesto Contabilidad
7. Estados financieros bajo NICSP



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

1. Base legal vigente

1. COOTAD

Art. 1.- Ámbito.- Establece la organización político-administrativa del Estado ecuatoriano en el territorio y el régimen de los diferentes niveles de GADs: garantía de autonomía.

Desarrollo de un modelo de descentralización obligatoria y progresiva a través del sistema nacional de competencias: compensación de desequilibrio territorial.

TÍTULO V

DESCENTRALIZACIÓN Y SISTEMA NACIONAL DE COMPETENCIAS



MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS

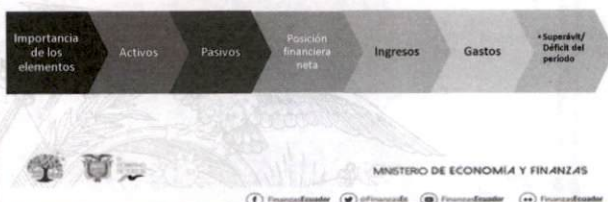
Facebook Twitter Instagram YouTube

4.1 El rol del IPSASB

Comité de normas (IPSASB)

- Comité independiente en la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés)
- Supervisado por el Public Interest Committee (PIC) formado por el Fondo Monetario Internacional (FMI), el Banco Mundial (BM), la Organización de Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE) y la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés)
- 18 miembros, incl. Presidente y Vicepresidente
- Todos voluntarios, únicamente el Presidente está remunerado (desde 2016)
- 4 reuniones cada año, de 4 días + 1 día para reuniones de subcomités

4.2 El Marco Conceptual: elementos de los estados financieros

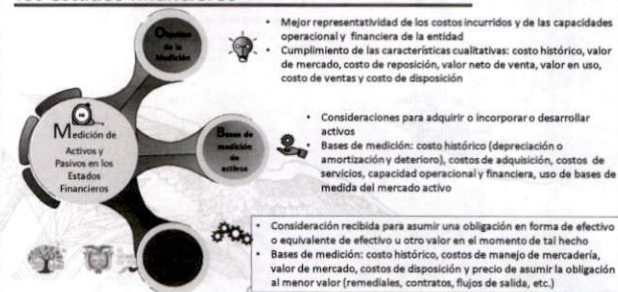


4.1 El rol del IPSAB

Objetivos del IPSASB

- Servir al interés público
- Desarrollo de estándares contables de alto nivel y otras publicaciones para las entidades del sector público
- Aumentar la calidad y la transparencia en el SP a través de la provisión de mejor información
- Apoyar la convergencia hacia estos estándares
- Publicaciones: NICSP, Guías de prácticas recomendadas, Estudios de consultoría financiera, Otros: investigaciones, resultados de encuestas, casos de estudio, etc.

4.2 El Marco Conceptual: Medición de activos y pasivos en los estados financieros



CANCELADO 27 DIC 2019

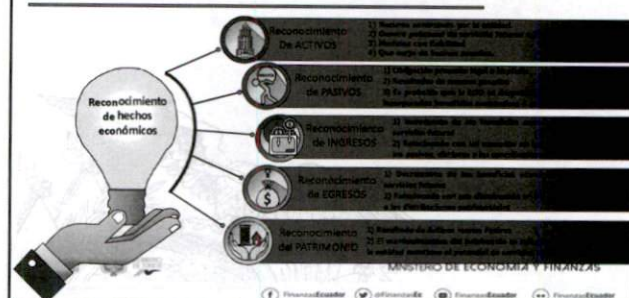
4.1 Generalidades



4.2 El Marco Conceptual: Presentación en Reportes financieros de propósito general



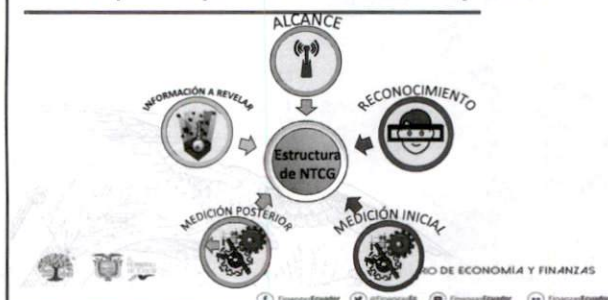
5. Principales aspectos de NTCG 2020 bajo NICSP



5. Las NICSP y las NTCG

NICSP 6 Estados Financieros Consolidados y Separados	NTCG 30 Catálogo General de Cuentas NTCG 32 Presentación de EEFF NTCG 33 Consolidación de la Información financiera
NICSP 9 Ingreso de transacciones con Contraprestación	NTCG 22 Ingreso de transacciones con Contraprestación
NICSP 12 Inventarios	NTCG 7 Inventarios
NICSP 13 Arrendamientos	NTCG 8 Arrendamientos
NICSP 14 Hechos ocurridos después de la fecha de Presentación	NTCG 1 Reconocimiento de los Hechos Económicos
NICSP 28, 29, 30 y 41 Instrumentos Financieros	NTCG 5 Inversiones Financieras

5. Principales aspectos de NTCG 2020 bajo NICSP



5. Las NICSP y las NTCG

NICSP 16 Propiedades de Inversión	NTCG 12 Propiedades de Inversión
NICSP 17 Propiedad Planta y Equipo	NTCG 9 Propiedad Planta y Equipo
NICSP 18 Información Financiera por Segmentos	NTCG 32 Presentación de EEFF
NICSP 19 Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes	NTCG 7 Provisiones, Pasivos contingentes y Activos Contingentes
NICSP 21 y 26 Deterioro del Valor de activos No Generadores y Generadores de Efectivo	NTCG 13 Deterioro de Activos
NICSP 22 Revelación de información financiera sobre el Sector Gobierno General	Información a Revelar

5. Las NICSP y las NTCG

NICSP 1 Presentación de Estados Financieros	NTCG 30 Catálogo General de Cuentas NTCG 32 Presentación de EEFF
NICSP 2 Flujo del Efectivo	NTCG 32 Presentación de EEFF
NICSP 3 Políticas contables, cambios en las Estimaciones contables y errores	Política Contable NTCG 1 Reconocimiento de los hechos económicos. NTCG 1 Agrupación de los hechos económicos.
NICSP 5 Costos por Préstamos	NTCG 15 Endeudamiento Público NTCG 16 Contrataciones de Créditos

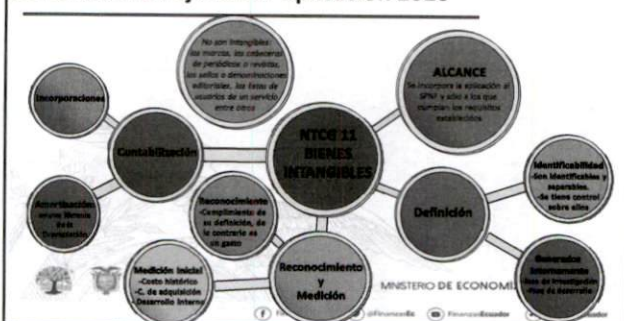
5. Las NICSP y las NTCG

NICSP 23 Ingresos de Transacciones sin Contraprestación	NTCG 23 Ingreso de Transacciones sin Contraprestación
NICSP 24 Presentación de Información del Presupuesto en los EEFF	NTCG 32 Presentación de EEFF
NICSP 31 Activos Intangibles	NTCG 11 Bienes Intangibles
NICSP 32 Acuerdos de Concesiones de Servicios: La Concedente	NTCG 21 Concesiones
NICSP 34 y 35 EEFF Separados y Consolidados	NTCG 32 Presentación de EEFF NTCG 33 Consolidación de la Información Financiera del SP

5. Normativa bajo NICSP aplicación 2020



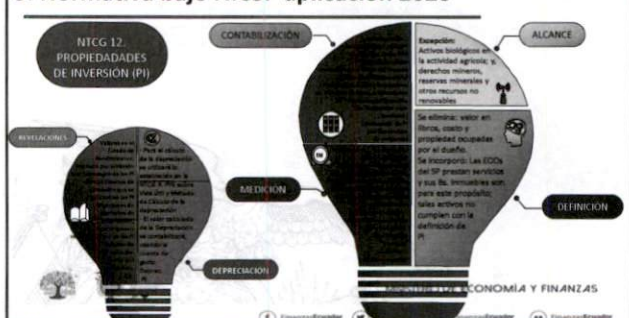
5. Normativa bajo NICSP aplicación 2020



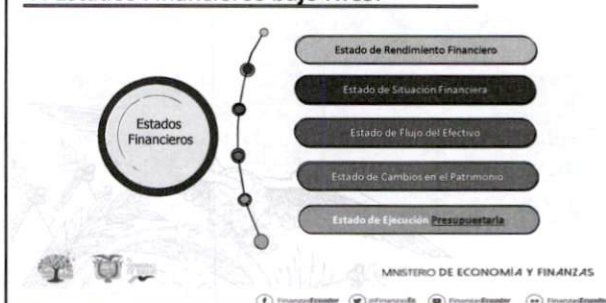
6.1. Catálogo General de Cuentas - Cambios



5. Normativa bajo NICSP aplicación 2020

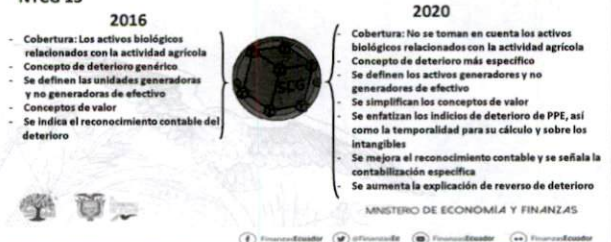


7. Estados Financieros bajo NICSP



5. Principales aspectos de la NTCG 2020

5.1. Normativa bajo NICSP aplicación 2020 – Comparativo: Deterioro NTCG 13



1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

3. CUENTAS DE BIENES E INVENTARIOS

Los servidores públicos a cargo del control administrativo de los bienes de propiedad, planta y equipo, biológicos, intangibles y propiedades de inversión, deberán verificar los saldos contables con los responsables de la información financiera y conciliar con el inventario físico de los bienes y existencias.

Los grupos y subgrupos contables sujetos al procedimiento de conciliación son los siguientes:

Grupos	
Grupo 131	Inventarios Consumo Corriente
Grupo 132	Inventarios para Producción
Grupo 133	Inversiones en Producción en Proceso
Grupo 135	Inversiones en Comercialización y Distribución
Grupo 141	Propiedad, Planta y Equipo de Administración
Grupo 142	Propiedad, Planta y Equipo de Producción
Grupo 143	Bienes de Infraestructura
Grupo 146	INMUEBLES - Bienes Muebles e Inmuebles Recibidos
Grupo 148	Bienes Concesionados
Grupo 149	Activos Intangibles

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

Grupo 151	Inversiones en Obras en Proceso
Subgrupo 151.38	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo para Inversión
Subgrupo 151.41	Bienes Muebles para Inversión
Subgrupo 151.42	Bienes Inmuebles para Inversión
Subgrupo 151.43	Bienes de Expropiaciones para Inversión
Subgrupo 151.44	Bienes Biológicos para Inversión
Subgrupo 151.48	Bienes Intangibles para Inversión
Subgrupo 151.51	Obras de Infraestructura
Subgrupo 151.52	Obras para Generación de Energía
Subgrupo 151.53	Obras Hidrocarburos y Mineras
Subgrupo 151.54	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas y Telecomunicaciones
Grupo 152	Inversiones en Programas en Ejecución
Subgrupo 152.38	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo para Inversión
Subgrupo 152.41	Bienes Muebles para Inversión
Subgrupo 152.42	Bienes Inmuebles para Inversión
Subgrupo 152.43	Bienes de Expropiaciones para Inversión
Subgrupo 152.44	Bienes Biológicos para Inversión
Subgrupo 152.48	Bienes Intangibles para Inversión



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

112.09 "Apertura de Cartas de Crédito", 124.97.06 "De Cartas de Crédito por Devengar de Ejercicios Anteriores de GAD's y Empresas Públicas", con afectación al ítem presupuestario 38.01.06.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados, que mantienen saldos de anticipos a proveedores, contratistas y cartas de crédito en la cuenta contables 124.98.01, deberán trasladar sus saldos mediante asiento de ajuste a la cuenta contable 124.97.xx según corresponda.

Los saldos que al 31 de diciembre se mantengan en las cuentas 124.97.06, 124.97.07 y 124.97.08 se mantendrán en las mismas cuentas.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

Grupo 171	Bienes Inmuebles de Inversión
Subgrupo 171.03	Bienes Inmuebles de Inversión
Grupo 181	Bienes Biológicos
Subgrupo 181.05	Bienes Biológicos
Grupo 911	Cuentas de Orden Deudoras
Grupo 921	Cuentas de Orden Acreedoras



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

ANTICIPOS DE REMUNERACIONES

Los anticipos de remuneraciones otorgados de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes, se liquidarán de conformidad con los plazos previstos.

Los saldos de las cuentas 112.01.01, 112.01.02 y 112.01.03 Anticipos de Remuneraciones Tipo "A", "B" y "C" deberán liquidarse mediante descuentos realizados vía nómina o mediante depósitos y transferencias; los saldos no compensados o no recaudados, se mantendrán en las mismas cuentas, con su respectivo auxiliar, para que en el ejercicio fiscal 2020 sean recuperados.

ANTICIPOS DE FONDOS

Los saldos de las cuentas del grupo 112, no consideradas en la Cartera de Anticipo de Fondos y Anticipo de Remuneraciones, deberán liquidarse hasta el 31 de diciembre de 2019, a excepción de la cuenta contable 112.12, que pasará a la cuenta contable 124.82.12.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN

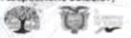
Las cuentas de los grupos 62 y 63 de Ingresos y Gastos de Gestión, que constituyen los aumentos y disminuciones indirectos del Patrimonio, serán cerradas al 31 de diciembre, utilizando como contra cuenta las 618.03 Resultados del Ejercicio Vigente.

CARTERAS DE ANTICIPOS DE FONDOS

En Los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Empresas Públicas que hasta el 31 de diciembre mantengan saldos en las cuentas:

112.03 "Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura", se trasladarán a la cuenta 124.97.08 "De Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de GAD's y Empresas Públicas Construcción de Obras", con afectación al ítem presupuestario 38.01.08;

112.05 "Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios" se trasladarán a la cuenta 124.97.07 "Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de GAD's y Empresas Públicas - Compra de Bienes y/o Servicios", con afectación al ítem presupuestario 38.01.07;



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

CARTERAS DE CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de las cuentas del grupo 113 "Cuentas por Cobrar", de las cuentas 124.83.XX "Cuentas por Cobrar de Años Anteriores", 124.85.XX "Cuentas por Cobrar Año Anterior" de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, serán trasladados a la cuenta 124.98.01 "Cuentas por Cobrar de Años Anteriores".



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

CANCELADO 27 DIC 2019

19

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

CARTERAS DE CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de las cuentas del grupo 213 "Cuentas por Pagar", de las cuentas 224.83.XX y 224.85.XX, de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, serán trasladados a la cuenta 224.98.01 "Cuentas por Pagar del Año Anterior".

CARTERAS DE FONDOS DE TERCEROS

Los saldos de las cuentas que registran obligaciones por la recepción de depósitos de intermediación o fondos de terceros del grupo de cuentas 212 "Depósitos y Fondos de Terceros" se trasladarán a las mismas cuentas, a excepción de la cuenta 212.12, que se trasladará a la cuenta 226.82.12.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO, EN COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN

En referencia a la NTCG 3.1.21 "Cierre de Cuentas", para el cierre del ejercicio actual, se considerará la siguiente excepción:

Las cuentas de costos de inversiones en Productos en proceso 133.XX.XX y en Comercialización y Distribución 135.XX.XX que registran saldos al 31 de diciembre de 2019, serán trasladadas a las mismas cuentas, y se mantendrán las estructuras presupuestarias y los auxiliares de sus cuentas contables.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

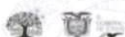
1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

CUENTAS POR PAGAR DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES

Los saldos que al 31 de diciembre se mantengan en las cuentas 213.82.XX serán trasladados a la cuenta 226.82.XX. Los saldos que al 31 de diciembre se mantengan en las cuentas 226.82.XX se mantendrán en las mismas cuentas.

EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN

Se verificarán los saldos de las cuentas del subgrupo 134, las mismas que no deben presentar saldos; en los casos que se mantengan montos en estas cuentas deberán ejecutar el traslado inmediato de saldos, utilizando ajustes contables, identificando los programas y proyectos de sus correspondientes y manteniendo los auxiliares de las cuentas.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

2. APERTURA DEL EJERCICIO FISCAL 2020

RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE

Al inicio del siguiente ejercicio, el resultado obtenido se lo hará constar en la cuenta 618.01 Resultados de Ejercicios Anteriores, sin necesidad de asiento contable.

CAPITALIZACIÓN DEL RESULTADO AL PATRIMONIO

Luego del asiento de apertura, el saldo de la cuenta 618.01 se transferirá al Patrimonio Público, mediante asiento de ajuste.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter Instagram YouTube

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

Las cuentas del grupo 134 no están en vigencia, por lo que el proceso descrito es de cumplimiento obligatorio, el incumplimiento será notificado a la Contraloría General del Estado.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados GAD's y Empresas Públicas que no cumplieron hasta la presente fecha con lo establecido en los instructivos "Procedimiento para el registro y traslado del grupo 144 al grupo 151 "Inversiones en Obras en Proceso" y Procedimiento para el registro y traslado del grupo 145 al grupo 152 "Inversiones en Programas en Ejecución", deberán proceder de forma obligatoria con los ajustes señalados en esos documentos; de tal forma que las cuentas 144 y 145 al cierre del ejercicio fiscal no mantengan saldos; el incumplimiento será notificado a la Contraloría General del Estado.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Empresas Públicas que mantengan Obras de Infraestructura (Bienes Nacionales de Uso Público), que fueron liquidados aplicando el gasto de gestión deberán incorporarlos en la cuenta correspondiente del grupo 143 "Bienes de Infraestructura al débito con la cuenta 629.51 "Actualización de Activos" al crédito.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Ministerio de Economía y Finanzas

CONGOPE

SUBSECRETARIA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

DIRECCIÓN NACIONAL DE SEGUIMIENTO DE PAGOS Y CONCILIACIÓN BANCARIA

NORMATIVA DE CONCILIACIÓN BANCARIA

Fecha de expedición: 15 de agosto de 2014
Acuerdo Ministerial N° 227




Ministerio de Economía y Finanzas

CONGOPE


3.1.32.3 Ámbito de aplicación

CUENTAS RECOLECTORAS (RECAUDACIÓN)

- Corresponden a cuentas que las instituciones del Sector Público No Financiero mantienen en los Bancos corresponsales

OTRAS CUENTAS AUTORIZADAS

- Corresponden a cuentas abiertas para el manejo de Fondos Rotativos, cuentas en el exterior y cuentas por exención.



Ministerio de Economía y Finanzas

CONGOPE

3.1.32 NORMATIVA DE CONCILIACIÓN BANCARIA

3.1.32.1 DEFINICIÓN:

La conciliación bancaria es el proceso que permite asegurar la consistencia entre el saldo de la cuenta de disponibilidades en la contabilidad y el saldo de la cuenta en el banco para las cuentas monetarias de las entidades del Sector Público.


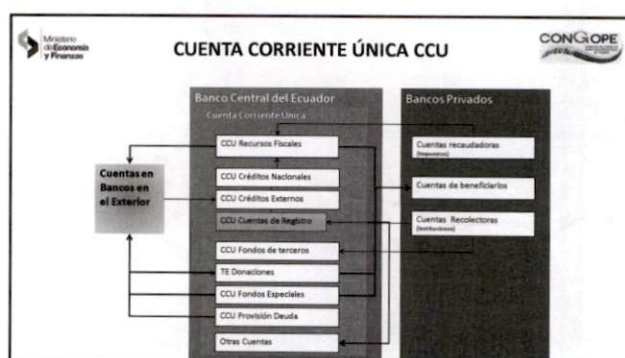
La Conciliación Bancaria no es un registro contable.

3.1.32.2 OBJETIVO:

El objetivo de la conciliación bancaria es identificar las transacciones del libro banco que no se reflejan en los estados de cuenta de la cuenta monetaria, así como transacciones que consten en el estado de cuenta sin que exista el registro en el libro banco de la entidad.

3.1.32.3 ÁMBITO DE APLICACIÓN:

La conciliación bancaria es obligatoria para todas las cuentas monetarias que forman parte del Sistema Único de Cuentas, cuentas recolectoras y otras autorizadas.

Ministerio de Economía y Finanzas

CONGOPE

3.1.32.3 Ámbito de aplicación

SISTEMA ÚNICO DE CUENTAS

Cuenta Única del Tesoro Nacional; las subcuentas de los Gobiernos Autónomos Descentralizados; las cuentas de la Seguridad Social; las cuentas de las empresas públicas; y las cuentas de la banca pública.

CUENTA ÚNICA DEL TESORO

Cuentas abiertas en el depositario oficial de los fondos públicos para gestionar el Presupuesto General del Estado, de acuerdo a lo establecido en las Normas de Tesorería.

CUENTAS ESPECIALES

Son las cuentas que los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs), Empresas Públicas, Seguridad Social y Banca Pública, mantienen en el Banco Central del Ecuador. La conciliación bancaria de las mismas será responsabilidad de cada entidad.

Ministerio de Economía y Finanzas

CONGOPE

3.1.32.4 Principios

Se observarán los siguientes principios

CONSISTENCIA

El Sistema de Administración Financiera estará estructurado como un sistema integral, único y uniforme.

OPORTUNIDAD

La información financiera y contable deberá ser producida de forma que las decisiones económicas y financieras puedan ser tomadas a tiempo.

EXPOSICIÓN DE INFORMACIÓN


La información contable, básica, deberá ser reportada con responsabilidad los hechos financieros, económicos y sociales de las instituciones y organismos del Sector Público No Financiero.

IMPORTANCIA RELATIVA

Se refiere a que los principios, normas y procedimientos técnicos para la administración financiera.

OBSERVANCIA DEL ORDENAMIENTO LEGAL VIGENTE

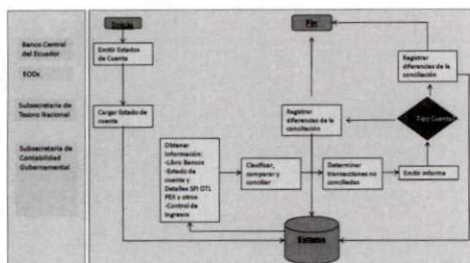
Estará sujeta al ordenamiento jurídico vigente, prevaleciendo las disposiciones legales respecto de los principios y normas técnicas que se establezcan en materia contable y presupuestaria.



CANCELADO 27 DIC 2019

20

Proceso Conciliación Bancaria



CUENTAS MONETARIAS DE GOBIERNOS AUTÓNOMOS

3.1.32.5 Elaboración de la conciliación bancaria



GRACIAS

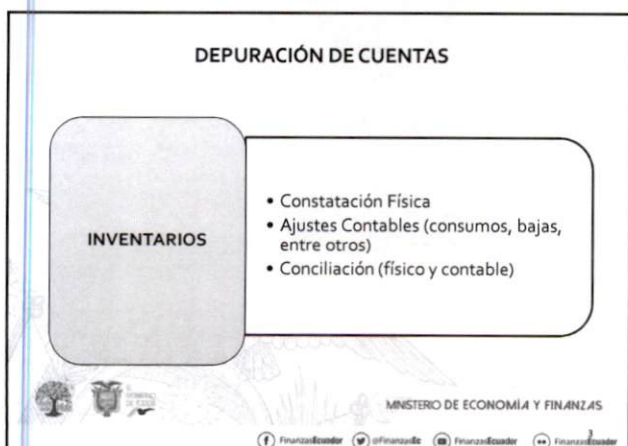
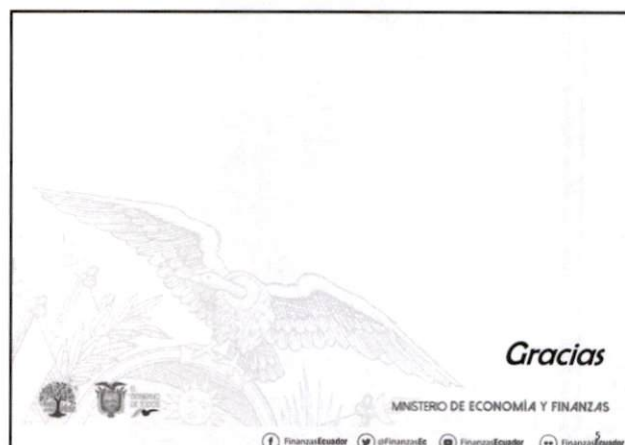
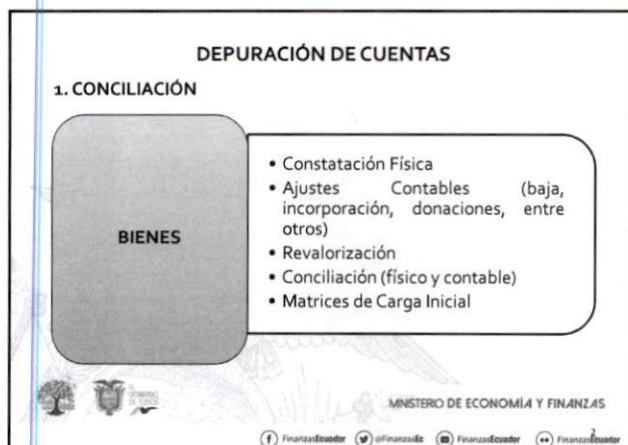
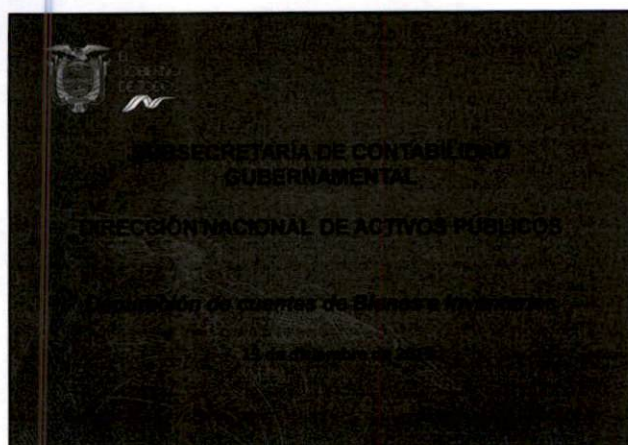


3.1.32.5 Elaboración de la conciliación bancaria

OBTENCIÓN DE LA INFORMACIÓN	REGLA BÁSICA	PARTIDAS CONCILIATORIAS	PRESENTACIÓN DE INFORME DE CB
<ul style="list-style-type: none"> Obtener la información de los registros contables de la entidad, es decir el Libro Bancos de todas las cuentas monetarias que van a ser sujeto de análisis. De igual forma se debe obtener los Estados de Cuenta Bancarios 	<ul style="list-style-type: none"> LIBRO BANCOS <ul style="list-style-type: none"> Saldo Final = S.I. + DB - CR ESTADO DE CUENTA <ul style="list-style-type: none"> Saldo Final = S.I. + CR - DB 	<ul style="list-style-type: none"> Las partidas conciliatorias podrán ser: <ul style="list-style-type: none"> Notas de Débito/Crédito no registradas en la contabilidad Pagos en tránsito o pagos registrados no efectivizados Depósitos en tránsito o depósitos registrados no acreditados Transacciones mal registradas 	<ul style="list-style-type: none"> N° Cuenta Bancaria Periodo de Conciliación Saldo Inicial (Banco/Mayor Contable) DB / CR según EC DB / CR según LB Saldo Final (Banco/Mayor Contable) Partidas Conciliatorias Saldo Igual Notas con información a revelar

BANCOPOL 27 DIC 2019

21



CANCELADO 27 DIC 2019

22



INVERSIONES FINANCIERAS

Los saldos de inversiones financieras (subgrupos 121, 122 y 123) deberán ser sujeto de actualización con la finalidad de mantener su valor razonable en la contabilidad.



4

ANTICIPOS CONTRACTUALES Y NO CONTRACTUALES

Los anticipos no contractuales (subgrupo 112) deberán ser amortizados o recaudados hasta el fin del ejercicio fiscal, de ser el caso.

Los anticipos contractuales deberán ser amortizados de conformidad a las planillas entregadas o facturas según las fechas contractuales.



3

PROVISIONES INCOBRABLES

Las cuentas de dudosa recuperación (subgrupo 126) deberán ser analizadas y depuradas de acuerdo a su temporalidad



5

CANCELADO 27 DIC 2019

CUENTAS POR COBRAR

Se deberá llevar a cabo todas las gestiones con el fin de recaudar, compensar o liquidar los saldos de cuentas por cobrar (subgrupo 113 y 124) del ejercicio vigente y de años anteriores.



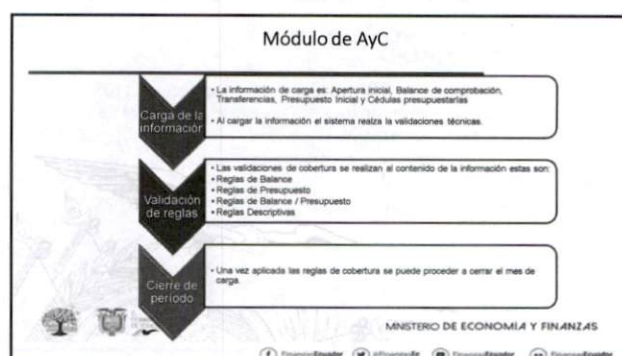
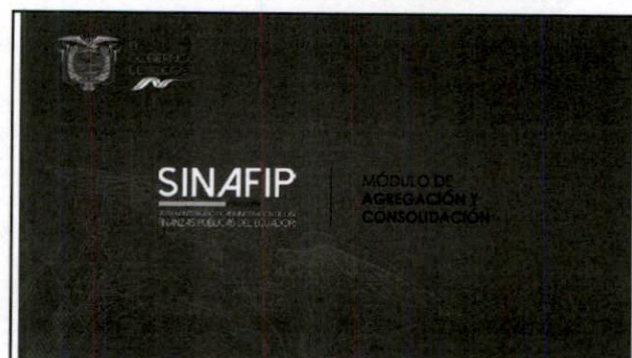
3

CUENTAS POR PAGAR

Los saldos de fondos de terceros (subgrupo 212) y cuentas por pagar (subgrupo 213) deberán regularse conforme al análisis respectivo; en lo que respecta a saldos de años anteriores (subgrupos 224 y 226), deberá aplicarse el proceso de prescripción según las normas vigentes.



6



Creación del Registro de Cabecera

Cabecera Carga - Crear

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARAGUAY, PILAR PILOTO

Código Entidad: 32400000000
Ejercicio: 2016 99300950000

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

FinanzasEcuador

Carga de los Archivos

Archivos Contables

Apertura Inicial: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Balance Compensación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Transacciones Registros de Eliminación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]

Archivos Contables

Apertura Inicial: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Balance Compensación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Transacciones Registros de Eliminación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

FinanzasEcuador

Carga de los Archivos

Registros Cargados

Item	VN Transac	Código Entidad	Ejercicio	Operación	Fecha	Horas	Usuarios	Fecha Carga
1	0	32400000000	2016	1	1	1	1	1

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

FinanzasEcuador

Carga de los Archivos Contables

Archivos Contables

Apertura Inicial: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Balance Compensación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Transacciones Registros de Eliminación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]

Archivos Contables

Apertura Inicial: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Balance Compensación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Transacciones Registros de Eliminación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

FinanzasEcuador

CANCELADO 27 DIC 2019

Carga de los Archivos Contables y Presupuestarios

Archivos Contables

Apertura Inicial: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Balance Compensación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Transacciones Registros de Eliminación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]

Archivos Presupuestarios

Presupuesto Inicial: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Cuentas Presupuestarias: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

FinanzasEcuador

En la pestaña "Archivo Original" se podrá visualizar cada uno de los registros cargados.

Archivos Contables

Apertura Inicial: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Balance Compensación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Transacciones Registros de Eliminación: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]

Archivos Presupuestarios

Presupuesto Inicial: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]
Cuentas Presupuestarias: [Seleccionar] [Mostrar Detalle]

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

FinanzasEcuador

En la pestaña "Archivo Procesado" se podrá visualizar cada uno de los registros procesados en el sistema.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Carga de los Archivos Presupuestarios

Archivos Presupuestarios

Presupuesto Inicial:

Cedulas Presupuestarias:

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

En caso de contener errores en el archivo de carga, se hallará la pestaña "Errores" en la que se podrá obtener a detalle las líneas con la información errónea.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Aplicación de Reglas

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

En la pestaña "Log" se podrá verificar la correcta carga en los archivos de los datos.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Aplicación de Reglas de Cobertura

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

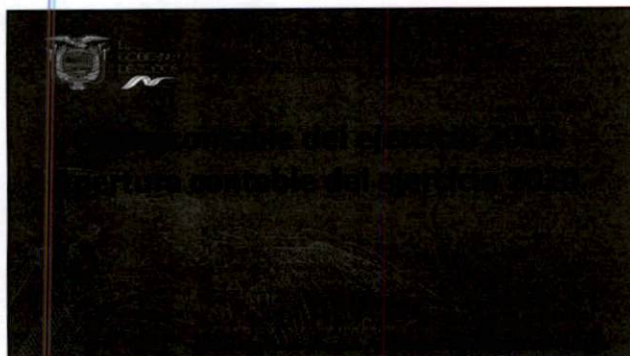
The screenshot shows the 'Gestione Anagrafica' application. At the top, there's a header with the application name and a user profile. Below it is a table with columns: Nome, Cognome, Sesso, Età, Tipo, and Indirizzo Email. The table contains several rows of user data. Below the table, there are buttons for 'Nuovo Utente', 'Cerca Utente', and 'Stampa Tabella'. A modal window titled 'Gestione Anagrafica' is open, showing a form for editing a user. The form includes a dropdown for 'Tipo', a text input for 'Indirizzo Email', and a 'Salva' button.

[illegible]

Sale	SA Sales	Local Sales	Gross	No. People	BBS	Employed	Price	Net	Value	Total Cost
1	2	8000000	30	0	7	10000	0.100	0.00	0.00	

CANCELADO 27 DIC 2019

- Ing. Cintia Catota.- ccatota@finanzas.gob.ec, Ext. 1228
- Ing. Carlos Troya.- ctroya@finanzas.gob.ec, Ext. 1428
- Ing. Diego Castillo.- dcastillo@finanzas.gob.ec, Ext. 1522
- Ing. Tatiana Ramirez.- tramirez@finanzas.gob.ec, Ext. 1280
- Ing. Fleri Collaguazo.- fcollaguazo@finanzas.gob.ec, Ext. 1212
- Ing. Elizabeth Gómez.- cgomez@finanzas.gob.ec, Ext. 1211
- Ing. Karina Zumba.- kzumba@finanzas.gob.ec, Ext. 1854
- Ing. Paola Arellano.- parellano@finanzas.gob.ec, Ext. 1282



1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

Grupo 171	Bienes Inmuebles de Inversión
Subgrupo 171.03	Bienes Inmuebles de Inversión
Grupo 181	Bienes Biológicos
Subgrupo 181.05	Bienes Biológicos
Grupo 911	Cuentas de Orden Deudoras
Grupo 921	Cuentas de Orden Acreedoras



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

[Facebook](#) [Twitter](#) [YouTube](#) [LinkedIn](#)

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

1. CUENTAS DE BIENES E INVENTARIOS

Los servidores públicos a cargo del control administrativo de los bienes de propiedad, planta y equipo, biológicos, intangibles y propiedades de inversión, deberán verificar los saldos contables con los responsables de la información financiera y conciliar con el inventario físico de los bienes y existencias.

Los grupos y subgrupos contables sujetos al procedimiento de conciliación son los siguientes:

Grupos	
Grupo 131	Inventarios Consumo Corriente
Grupo 132	Inventarios para Producción
Grupo 133	Inversiones en Productos en Proceso
Grupo 135	Inversiones en Comercialización y Distribución
Grupo 141	Propiedad, Planta y Equipo de Administración
Grupo 142	Propiedad, Planta y Equipo de Producción
Grupo 143	Bienes de Infraestructura
Grupo 146	INMOBILIAR - Bienes Muebles e Inmuebles Recibidos
Grupo 148	Bienes Condicionales
Grupo 149	Activos Intangibles



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

[Facebook](#) [Twitter](#) [YouTube](#) [LinkedIn](#)

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS DE GESTIÓN

Las cuentas de los grupos 62 y 63 de Ingresos y Gastos de Gestión, que constituyen los aumentos y disminuciones indirectos del Patrimonio, serán cerradas al 31 de diciembre, utilizando como contra cuenta las 618.03 Resultados del Ejercicio Vigente.

CARTERAS DE ANTICIPOS DE FONDOS

En Los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Empresas Públicas que hasta el 31 de diciembre mantengan saldos en las cuentas:

112.03 "Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura", se trasladarán a la cuenta 124.97.08 "De Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de GAD's y Empresas Públicas Construcción de Obras", con afectación al ítem presupuestario 38.01.08;

112.05 "Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios" se trasladarán a la cuenta 124.97.07 "Anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de GAD's y Empresas Públicas - Compra de Bienes y/o Servicios", con afectación al ítem presupuestario 38.01.07;



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

[Facebook](#) [Twitter](#) [YouTube](#) [LinkedIn](#)

CANCELADO 27 DIC 2019

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

Grupo 151	Inversiones en Obras en Proceso
Subgrupo 151.38	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo para Inversión
Subgrupo 151.41	Bienes Muebles para Inversión
Subgrupo 151.42	Bienes Inmuebles para Inversión
Subgrupo 151.43	Bienes de Explotaciones para Inversión
Subgrupo 151.44	Bienes Biológicos para Inversión
Subgrupo 151.45	Bienes Intangibles para Inversión
Subgrupo 151.51	Obras de Infraestructura
Subgrupo 151.52	Obras para Generación de Energía
Subgrupo 151.53	Obras Hidrocarburos y Minas
Subgrupo 151.54	Obras en Líneas, Redes e Instalaciones Eléctricas y Telecomunicaciones
Grupo 152	Inversiones en Programas en Ejecución
Subgrupo 152.38	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo para Inversión
Subgrupo 152.41	Bienes Muebles para Inversión
Subgrupo 152.42	Bienes Inmuebles para Inversión
Subgrupo 152.43	Bienes de Explotaciones para Inversión
Subgrupo 152.44	Bienes Biológicos para Inversión
Subgrupo 152.45	Bienes Intangibles para Inversión



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

[Facebook](#) [Twitter](#) [YouTube](#) [LinkedIn](#)

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

112.09 "Apertura de Cartas de Crédito", 124.97.06 "De Cartas de Crédito por Devengar de Ejercicios Anteriores de GAD's y Empresas Públicas", con afectación al ítem presupuestario 38.01.06.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados, que mantienen saldos de anticipos a proveedores, contratistas y cartas de crédito en la cuenta contables 124.98.01, deberán trasladar sus saldos mediante asiento de ajuste a la cuenta contable 124.97.xx según corresponda.

Los saldos que al 31 de diciembre se mantengan en las cuentas 124.97.06, 124.97.07 y 124.97.08 se mantendrán en las mismas cuentas.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

[Facebook](#) [Twitter](#) [YouTube](#) [LinkedIn](#)

26

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

ANTICIPOS DE REMUNERACIONES

Los anticipos de remuneraciones otorgados de acuerdo a las disposiciones legales pertinentes, se liquidarán de conformidad con los plazos previstos.

Los saldos de las cuentas 112.01.01, 112.01.02 y 112.01.03 Anticipos de Remuneraciones Tipo "A", "B" y "C" deberán liquidarse mediante descuentos realizados vía nómina o mediante depósitos y transferencias; los saldos no compensados o no recaudados, se mantendrán en las mismas cuentas, con su respectivo auxiliar, para que en el ejercicio fiscal 2020 sean recuperados.

ANTICIPOS DE FONDOS

Los saldos de las cuentas del grupo 112, no consideradas en la Cartera de Anticipo de Fondos y Anticipo de Remuneraciones, deberán liquidarse hasta el 31 de diciembre de 2019, a excepción de la cuenta contable 112.12, que pasará a la cuenta contable 124.82.12.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter YouTube Instagram

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

CUENTAS POR PAGAR DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS ANTERIORES

Los saldos que al 31 de diciembre se mantengan en las cuentas 212 se mantendrán en las mismas cuentas. Los saldos que al 31 de diciembre se mantengan en las cuentas 213.82.XX serán trasladados a la cuenta 226.82.XX. Los saldos que al 31 de diciembre se mantengan en las cuentas 226.82.XX se mantendrán en las mismas cuentas.

EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSIÓN

Se verificarán los saldos de las cuentas del subgrupo 134, las mismas que no deben presentar saldos; en los casos que se mantengan montos en estas cuentas deberán ejecutar el traslado inmediato de saldos, utilizando ajustes contables, identificando los programas y proyectos de sus correspondientes y manteniendo los auxiliares de las cuentas.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter YouTube Instagram

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

CARTERAS DE CUENTAS POR COBRAR

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de las cuentas del grupo 113 "Cuentas por Cobrar", de las cuentas 124.83.XX "Cuentas por Cobrar de Años Anteriores", 124.85.XX "Cuentas por Cobrar Año Anterior" de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, serán trasladados a la cuenta 124.98.01 "Cuentas por Cobrar de Años Anteriores".



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter YouTube Instagram

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

Las cuentas del grupo 134 no están en vigencia, por lo que el proceso descrito es de cumplimiento obligatorio, el incumplimiento será notificado a la Contraloría General del Estado.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados GAD's y Empresas Públicas que no cumplieron hasta la presente fecha con lo establecido en los instructivos "Procedimiento para el registro y traslado del grupo 144 al grupo 151 "Inversiones en Obras en Proceso" y "Procedimiento para el registro y traslado del grupo 145 al grupo 152 "Inversiones en Programas en Ejecución", deberán proceder de forma obligatoria con los ajustes señalados en esos documentos; de tal forma que las cuentas 144 y 145 al cierre del ejercicio fiscal no mantengan saldos; el incumplimiento será notificado a la Contraloría General del Estado.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Empresas Públicas que mantengan Obras de Infraestructura (Bienes Nacionales de Uso Público), que fueron liquidados aplicando el gasto de gestión deberán incorporarlos en la cuenta correspondiente del grupo 143 "Bienes de Infraestructura al débito con la cuenta 629.51 "Actualización de Activos" al crédito.



MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter YouTube Instagram

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

CARTERAS DE CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 de las cuentas del grupo 213 "Cuentas por Pagar", de las cuentas 224.83.XX y 224.85.XX, de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, serán trasladados a la cuenta 224.98.01 "Cuentas por Pagar del Año Anterior".

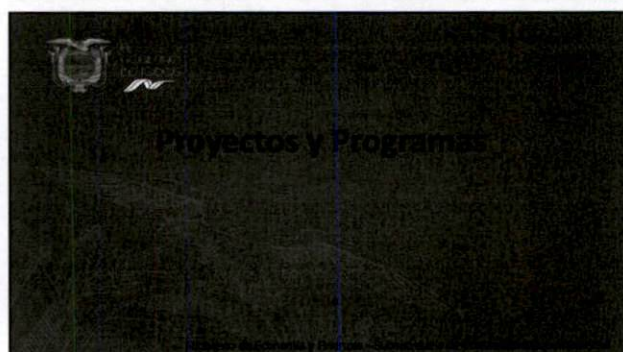
CARTERAS DE FONDOS DE TERCEROS

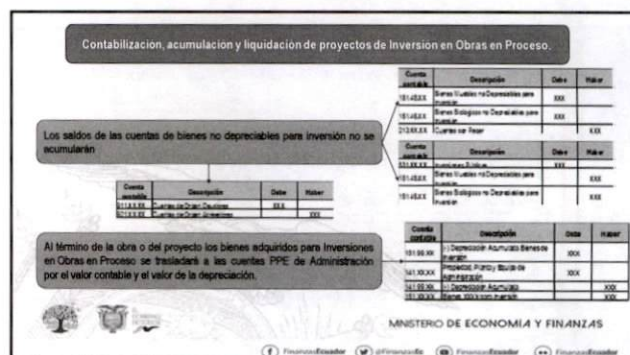
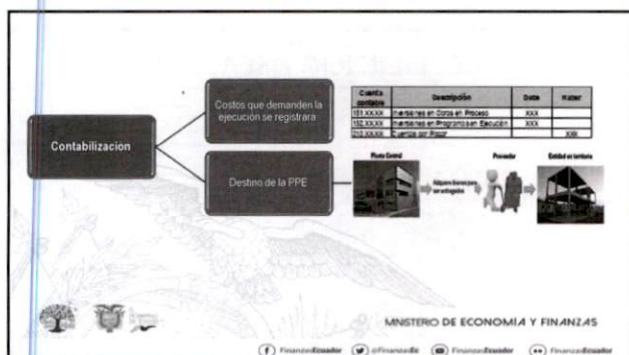
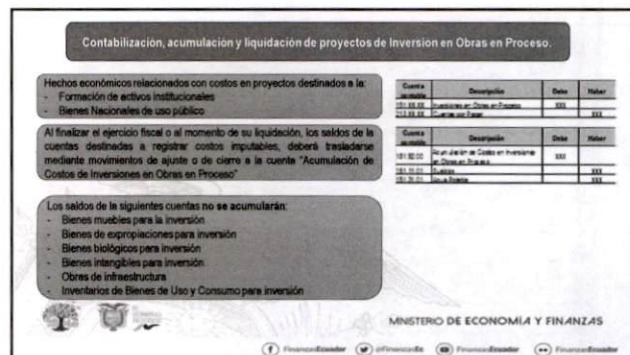
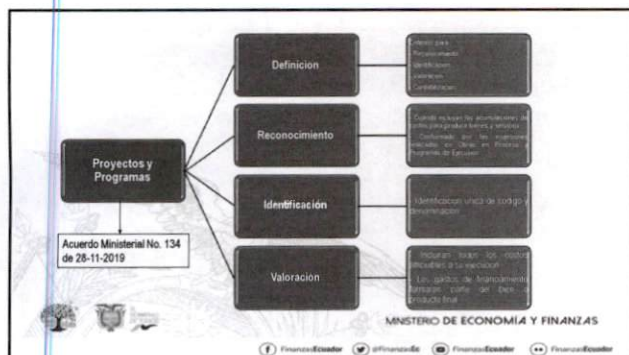
Los saldos de las cuentas que registran obligaciones por la recepción de depósitos de intermediación o fondos de terceros del grupo de cuentas 212 "Depósitos y Fondos de Terceros" se trasladarán a las mismas cuentas, a excepción de la cuenta 212.12, que se trasladará a la cuenta 226.82.12.



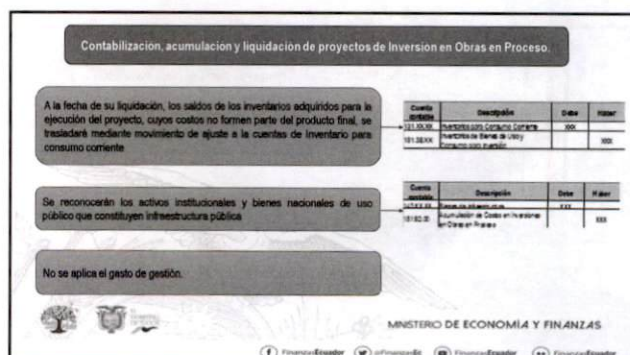
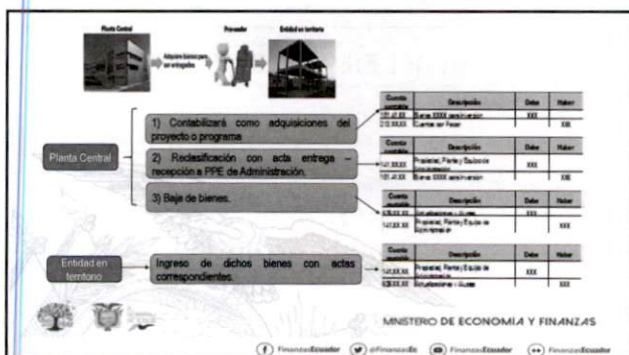
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Facebook Twitter YouTube Instagram





CANCELADO 27 DIC 2019



27

Contabilización, reconocimiento de gastos de gestión, acumulación y liquidación de Inversiones de Programas en Ejecución.

Hechos económicos relacionados con costos en programas se reconocerán:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
112.03.01	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo	XXX	
212.03.01	Cuentas de Bienes de Uso y Consumo		XXX

Al finalizar el ejercicio fiscal o al momento de su liquidación, los saldos de las cuentas destinadas a registrar costos imputables, deberá trasladarse mediante movimientos de ajuste o de cierre a la cuenta "Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución".

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
112.03.01	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo	XXX	
212.03.01	Cuentas de Bienes de Uso y Consumo		XXX

Los saldos de las siguientes cuentas no se acumularán:

- Bienes muebles para inversión
- Bienes inmuebles para inversión
- Bienes de explotación para inversión
- Bienes biológicos para inversión
- Bienes intangibles para inversión
- Inventarios de Bienes de Uso y Consumo para inversión

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Convalidación de anticipos de años anteriores, con asignación presupuestaria para el siguiente ejercicio fiscal.

Para los anticipos entregados en años anteriores, deberán tramitarse las convalidaciones dentro de las asignaciones presupuestarias del siguiente ejercicio fiscal.

Amortización de anticipos contratados y liquidación de cartas de crédito de ejercicios anteriores.

Anticipos contractuales entregados en años anteriores serán amortizados en el ejercicio fiscal.

Las cartas de crédito abiertas en años anteriores habiendo ya sido ejecutadas en base a las instrucciones serán liquidadas en el ejercicio vigente, previa asignación presupuestaria.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Contabilización, reconocimiento de gastos de gestión, acumulación y liquidación de Inversiones de Programas en Ejecución.

Los saldos de las cuentas de bienes no depreciables para inversión no se acumularán:

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
112.03.01	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo	XXX	
212.03.01	Cuentas de Bienes de Uso y Consumo		XXX

Al término de la obra o del proyecto los bienes adquiridos para Inversiones en Programas en Ejecución se trasladarán a las cuentas PPE de Administración por el valor contable y el valor de la depreciación.

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
112.03.01	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo	XXX	
212.03.01	Cuentas de Bienes de Uso y Consumo		XXX

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

1. CIERRE DEL EJERCICIO FISCAL 2019

INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESO, EN COMERCIALIZACIÓN Y DISTRIBUCIÓN

En referencia a la NTCG 3.1.21 "Cierre de Cuentas", para el cierre del ejercicio actual, se considerará la siguiente excepción:

Las cuentas de costos de inversiones en Productos en proceso 133.XX.XX y en Comercialización y Distribución 135.XX.XX que registran saldos al 31 de diciembre de 2019, serán trasladadas a las mismas cuentas, y se mantendrán las estructuras presupuestarias y los auxiliares de sus cuentas contables.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Contabilización, reconocimiento de gastos de gestión, acumulación y liquidación de Inversiones de Programas en Ejecución.

A la fecha de su liquidación, los saldos de los inventarios adquiridos para la ejecución del proyecto, cuyos costos no formen parte del producto final, se trasladarán mediante movimiento de ajuste a las cuentas de inventario para consumo corriente.

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
112.03.01	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo	XXX	
212.03.01	Cuentas de Bienes de Uso y Consumo		XXX

Al culminar el programa se deberá efectuar el asiento de ajuste.

Cuenta	Descripción	Debe	Haber
112.03.01	Inventarios de Bienes de Uso y Consumo	XXX	
212.03.01	Cuentas de Bienes de Uso y Consumo		XXX

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

2. APERTURA DEL EJERCICIO FISCAL 2020

RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE

Al inicio del siguiente ejercicio, el resultado obtenido se lo hará constar en la cuenta 618.01 Resultados de Ejercicios Anteriores, sin necesidad de asiento contable.

CAPITALIZACIÓN DEL RESULTADO AL PATRIMONIO

Luego del asiento de apertura, el saldo de la cuenta 618.01 se transferirá al Patrimonio Público, mediante asiento de ajuste.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS



BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Fecha: 2-1-2020

Hora: 19:9:40

Detalle de OPIS Tramitadas en el SPI-SP

Usuario: RON LLORI NANCY EDDA 1210010

Num. Ref. BCE.:15000491

Institución Pública: GAD PROV NAPO - FID							# Cta.: 1210010	
Institución Receptora: BANCO DEL AUSTRO							# Cta. Cte: 3600186	
Nom.Ins.Financiera	# Cta Ben.	Monto	# Referencia	# Ced.Ident.	Nom Ben.	T. Cta.	Fec Proc Banco	Estado
BANCO DEL AUSTRO	15652659	235.50	1344	1500338437	CERDA GREFA LAYDER KLEBER	2	27-12-2019 00:00:00	ACREDITADA
BANCO DEL AUSTRO	15617691	18.00	1344	1500542194	LEDESMA LLANDA IRENE MATILDE	2	27-12-2019 00:00:00	ACREDITADA
BANCO DEL AUSTRO	15633565	235.50	1344	1500203920	LLORI GUTIERREZ TITO NIXON	2	27-12-2019 00:00:00	ACREDITADA
Total:	489.00	Reg.:3						

[Atrás](#)

CANCELADO 27 DIC 2019

28