



INSTRUCTIVO PARA AJUSTES DE LAS CUENTAS CONTABLES DE PROYECTOS Y/O PROGRAMAS CON SUS RESPECTIVAS ESTRUCTURAS PROGRAMATICAS.

REPÚBLICA DEL ECUADOR

MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR



SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

INSTRUCTIVO PARA AJUSTES DE LAS CUENTAS
CONTABLES DE PROYECTOS Y/O PROGRAMAS CON
SUS RESPECTIVAS ESTRUCTURAS
PROGRAMATICAS.

INSTRUCTIVO PARA AJUSTES DE LAS CUENTAS CONTABLES DE PROYECTOS Y/O PROGRAMAS CON SUS RESPECTIVAS ESTRUCTURAS PROGRAMATICAS.

No está permitida la reproducción total o parcial de esta obra ni su tratamiento o transmisión electrónica o mecánica, incluida fotocopia, grabado u otra forma de almacenamiento y recuperación de información, sin autorización escrita del MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR.

DERECHOS RESERVADOS

Copyright © 2012 primera edición

MF y logotipo MF son marcas registradas

Documento propiedad de:

MINISTERIO DE FINANZAS DEL ECUADOR.

República del Ecuador.

Edición: Ministerio de Finanzas del Ecuador

Cubierta: Ministerio de Finanzas del Ecuador

Composición y diagramación: Ministerio de Finanzas del Ecuador

Estructuración: Ministerio de Finanzas del Ecuador

Autor: Ing. Jaime Sosa Ruales

Líder Gobierno Central Ing. Luis Alberto Fiallos

Analista de Estados Financieros

Aprobado: Dra. Sonia Proaño

Directora Nacional de Estados Financieros

Eco. Magdalena Vicuña

Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental

Fecha: 17/10/2012

ÍNDICE

Contenido

BASE LEGAL	5
ÁMBITO DE APLICACIÓN	5
PROCEDIMIENTO	6





INSTRUCTIVO PARA AJUSTES DE LAS CUENTAS CONTABLES DE PROYECTOS Y/O PROGRAMAS CON SUS RESPECTIVAS ESTRUCTURAS PROGRAMATICAS.

ANTECEDENTES

La Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental en coordinación con la Subsecretaria de Presupuestos, con el propósito de depurar los saldos contables y códigos presupuestarios asignados a Proyectos y Programas de años anteriores, publica el siguiente instructivo que servirá como guía metodológica para regularizar los ajustes contables según requerimientos institucionales.

BASE LEGAL

La Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas, en concordancia con los artículos 152 y 158 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas que respectivamente señalan:

"Art. 152.- Obligaciones de los servidores de las entidades.- Las máximas autoridades de cada entidad u organismo público, serán los responsables de velar por el debido funcionamiento del componente de contabilidad gubernamental y los servidores de las unidades financieras, de observar la normativa contable...".

"Art. 158.- Normativa aplicable.- El ente rector de las finanzas públicas tiene la facultad privativa para expedir, actualizar y difundir los principios, normas técnicas, manuales, procedimientos, instructivos y más disposiciones contables, que serán de cumplimiento obligatorio por parte de las entidades y organismos del Sector Público no Financiero."

ÁMBITO DE APLICACIÓN

Las directrices emitidas en este documento son de aplicación para las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado (PGE), Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD's) y Empresas Públicas que operan con la herramienta informática e-Sigef.





Todas las operaciones financieras, serán de exclusiva responsabilidad de las instituciones, las mismas que deberán tener los documentos que respalden los ajustes y/o liquidaciones de proyectos y programas.

PROCEDIMIENTOS

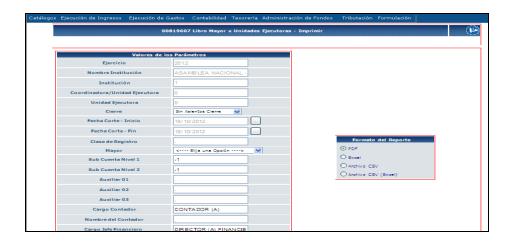
1.-REVISAR LOS SALDOS DE LAS CUENTAS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS.

Con los saldos obtenidos del reporte en la herramienta informática E-Sigef, se realizará el análisis de las cuentas contables con movimiento durante el ejercicio fiscal vigente y aquellas que mantengan saldos de años anteriores.

Paso1: Contabilidad / Reportes / Libro Mayor x Unidades Ejecutoras



Paso 2: Campos a ser llenados por la entidad







2.- PROCEDIMIENTO PARA LA LIQUIDACION DE PROYECTOS Y/O PROGRAMAS CON ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA 9999

Para finalizar la ejecución de los proyectos y/o programas, que hayan cumplido con las especificaciones y condiciones técnicas establecidas en los acuerdos o contratos, procederán contablemente a realizar la liquidación que corresponda.

Las entidades que, en las cuentas de proyectos y/o programas tengan en el auxiliar 3 el valor de cero (0), es decir no tenga estructura programática realizarán el siguiente procedimiento:

2.1.- CREACION DE ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA

La Subsecretaría de Presupuesto en coordinación con la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental, han creado las siguientes estructuras presupuestarias:

✓ Para proyectos, cuenta contable 151, la entidad debe seleccionar el tipo de proyecto 999, formación bruta de capital (tangible).

Programa 99 / Subprograma 00 / Proyecto 999 / Actividad 999

✓ Para programas cuenta contable 152, la entidad debe seleccionar el tipo de proyecto 998, programa de inversión (intangibles).

Programa 99 / Subprograma 00 / Proyecto 998 / Actividad 999

Paso 1:

La entidad deberá crear la estructura programática, para el enlace de las cuentas contables de costos de inversión 151 y 152, deberá seguir la siguiente ruta:





Ejecución de Gastos / Modificaciones Presupuestarias / Creación de estructuras presupuestarias.



Paso 2: Seleccionar programa

Sel	Programa	Nombre Programa
0	51	PLAN ANUAL DE INVERSIONES 2012
•	99	LIQUIDACION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

Paso 3: Seleccionar Subprograma

Sel	Subprograma	Nombre Actividad
0	00	SIN SUBPROGRAMA
1		

Paso 4: Seleccionar Proyecto

Sel	Proyecto	Nombre Proyecto
0	998	LIQUIDACION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS
О	999	LIQUIDACION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS

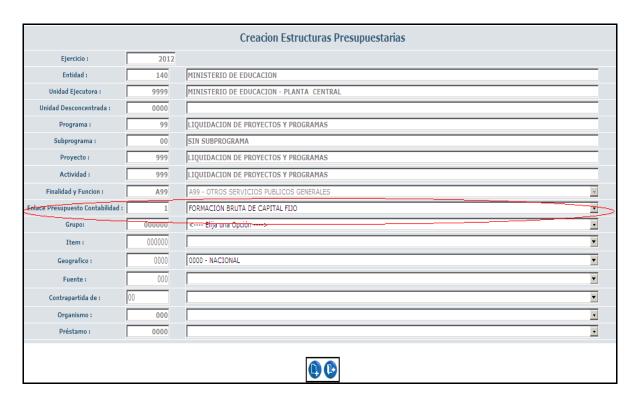




Paso 5: Seleccionar actividad

Sel	Actividad	Nombre Actividad
0	999	LIQUIDACION DE PROYECTOS Y PROGRAMAS
1		

La institución deberá detallar los campos señalados a continuación según los requerimientos institucionales:



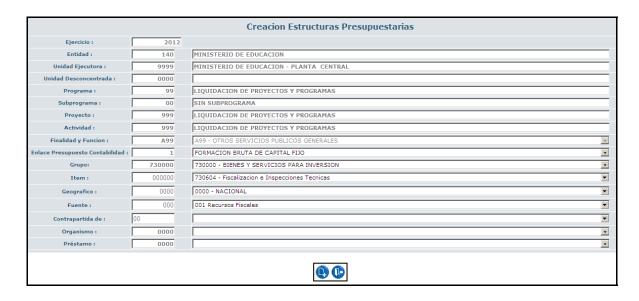
NOTA: La institución por ningún concepto podrá modificar el campo señalado (Enlace Presupuesto Contabilidad).





Paso 6:

En la siguiente pantalla la entidad deberá crear el grupo de gasto, ítem, geográfico, fuente, organismo 00, préstamo 00.



2.2.- MODIFICACION PRESUPUESTARIA INTRA1

Una vez creada la estructura presupuestaria, la entidad deberá realizar una reforma tipo **INTRA 1**, para lo cual la institución deberá considerar el monto de **1.00 dólar** que será tomado de otra partida presupuestaria del proyecto.

Paso 1:

RUTA: SIGEF - Ejecución de Gastos Modificaciones Presupuestarias - Comprobante de Modificaciones Presupuestarias - Comprobante de Modificaciones Presupuestarias



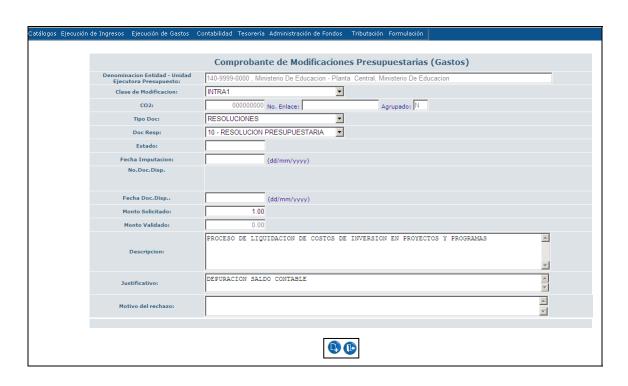




Paso 2: Crear la reforma presupuestaria INTRA 1

	Actual	2012									A A	886		8 8	
In		140 - 9999 - 0000	- MINISTERIO DE CENTRAL	EDUCACION,	MINISTERIO DI	E EDUCACIO	N - PLANTA			_	crear				
Sel	CO2	Clase Modificación	Descripción	Monto Solicitado	Monto Validado	Solicitado	Validado	Fecha Disposicion Legal	Agrupado	Estado	Numero de Enlace	Fecha Imputacion	Disposicion Legal	Nro. Informe	
•	000000694	INTRA1	REFORMA PARA ATENDER DIFERENTES REQUERIMIENTOS DE PLANTA CENTRAL, AUTORIZADO CON MEMORANDO N° MINEDUC-DNF- 2012-05851-MEM	200,000.00	0.00	Г	Г		П	REGISTRADO		14/09/2012			REF ATE DIF REG DE CEN AU' MEI MIN 201
С	00000692	INTER	REFORMA DOR INCREMENTO AL PRESUPUESTO DEL PROVECTO EMERGENTE DE EDUCATTIVAS DEL ESTABLECTO SENDADES SONO ESTABLECTO SENPLADES SG BV-2012-0855- OB 609/2012 CONSTRUCCIÓN DE LAS UNIDADES EDUCATTIVAS DEL MULDATES DE LAS UNIDADES EDUCATTIVAS DEL MULDATES EDUCATTIVAS DEL MULDATES EDUCATTIVAS DEL MULDATES EDUCATTIVAS DEL	5,000,000.00	5,000,000.00	⊭	Г		г	CONSOLIDADO		13/09/2012			SEG MEI MIN 201 DE MEI AU' NO DNI DE

Paso 3: La entidad deberá llenar los campos requeridos en la cabecera del CUR y crear:







Paso 4:

La entidad deberá revisar las partidas en el detalle del CUR:



Paso 5:

La entidad deberá llenar los detalles del documento







Paso 6:

La institución debe detallar la Modificación Presupuestaria que corresponda y deberá solicitar, validar, y aprobar.



3.- PROCEDIMIENTO CONTABLE PARA LA APLICACION DEL GASTO

Finalizado el proceso presupuestario, la entidad deberá realizar la acumulación, aplicación al gasto de gestión, y finalmente la liquidación de las cuentas de proyectos y/o programas, para lo cual existen dos procedimientos:

- a. Proceso automático: Las entidades podrán ejecutar la liquidación automática, siempre y cuando hayan registrado correctamente la aplicación al gasto de gestión, según lo determinado en la NTCG 3.2.8.5
- Proceso manual: Las entidades podrán ejecutar la liquidación manual, en los casos que no hayan registrado la aplicación del gasto de gestión y deberán realizar los ajustes mediante la utilización de clases de registro contables.

Nota: La Entidad analizará minuciosamente la cuenta 151.92, 152.92 y la cuenta 151.98, 152.98, para realizar la aplicación al gasto de gestión se deberá considerar lo siguiente: si se trata de gastos de inversión operativos realizará el asiento de aplicación y liquidará; en el caso que el gasto de inversión haya sido para uso público, no se debe realizar el asiento de aplicación al gasto de gestión; si el gasto acumulado ha sido para compra de activos fijos, se deberá realizar el ajuste trasladando el valor al activo correspondiente.





3.1.-PROCESO AUTOMATICO

Para la liquidación automática de los proyectos y/o programas se procederá con la utilización de las siguientes clases de registro:

- ✓ Proyectos: Tipo de Transacción No.9 PROCESO DE LIQUIDACION EN PROYECTOS; Clase de Registro LPBP "Liquidación de Proyectos Bienes de Usos Público"
- ✓ Programas: Tipo de Transacción No.11 PROCESO DE LIQUIDACION EN PROGRAMAS; Clase de Registro LPIN "Liquidación de Programas – Intangibles"

Paso 1:

La entidad deberá verificar que la estructura programática se encuentre creada en la herramienta informática e-Sigef, a través de la siguiente ruta:

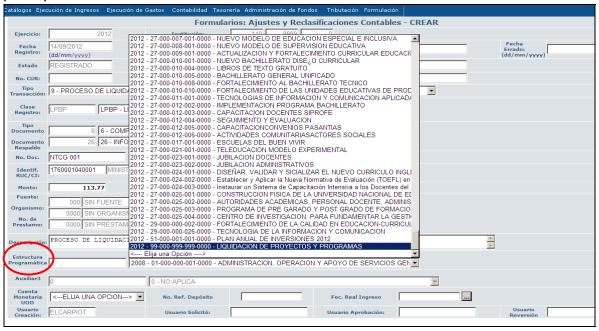
Contabilidad / Registro de Operaciones No Presupuestarias / Ajustes y Reclasificaciones / Ajustes y Reclasificaciones – Corriente Inversión.



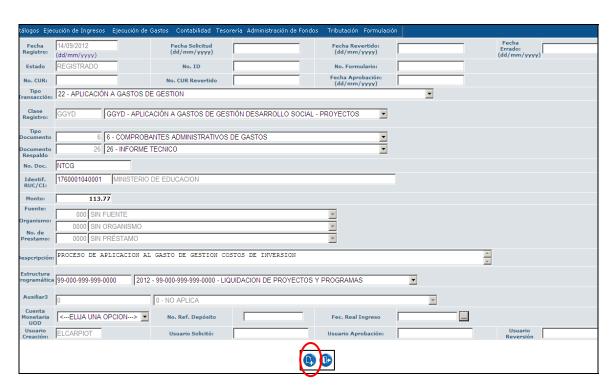




Paso 2: La entidad verificará en el formulario de ajustes y reclasificaciones la estructura presupuestaria creada:



Paso 3: La entidad procederá a crear el formulario



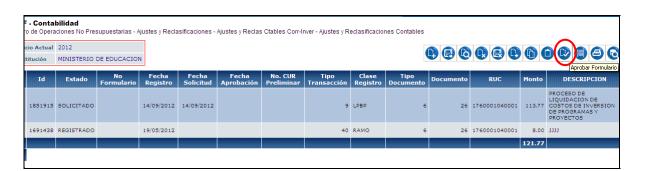




Paso 4: Solicitar

SIGEF	tálogos Ejecución de Ingresos Ejecución de Gastos Contabilidad Tesorería Administración de Fondos Tributación Formulación IGEF - Contabilidad egistro de Operaciones No Presupuestarias - Ajustes y Reclasificaciones - Ajustes y Reclas Ctables Corr-Inver - Ajustes y Reclasificaciones Contables													
-	Ejercicio Actual Institución MINISTERIO DE EDUCACION													
Sel	Id	Estado	No Formulario	Fecha Registro	Fecha Solicitud	Fecha Aprobación	No. CUR Preliminar	Tipo Transacción	Clase Registro	Tipo Documento	Documento	RUC	Monto	DESCRIPCI
•	1851925	REGISTRADO		14/09/2012				22	GGYD	6	26	1760001040001	113.77	PROCESO DE APLI AL GASTO DE GES COSTOS DE INVER
o	1851915	REGISTRADO		14/09/2012				9	LPBP	6	26	1760001040001	113.77	PROCESO DE LIQUIDACION DE DE INVERSION DE PROGRAMAS Y PROYECTOS
0	1691438	REGISTRADO		19/05/2012				40	RAMO	6	26	1760001040001	8.00	ננננ
Total													235.54	
	1													

Paso 5: Aprobar



Paso 6:

Para los dos procesos contables (automático y manual) la entidad deberá ejecutar la clase de registro **RAX3** "Reclasificación de Auxiliares" con el propósito de regular el auxiliar 3, cuyo campo se encuentra el valor de cero, que deberá cambiar a la estructura presupuestaria creada anteriormente (punto 2 "CREACION DE ESTRUCTURAS PRESUPUESTARIAS 999 y 998").





DAY2	RECLASIFIACION DEL AUXILIAR 3	PROVECTO	OS V BBOGB/	NMA C
KAA5-	RECEASIFIACION DELAOXILIAR 3	PROTECT	J T PROGRA	NINAS
				AUX 3 Estructura
Código	Descripción	AUX 1	AUX 2	Presupuestaria
	Acumulación Costos Inversiones	COD		9999999999999
151.92	Obras Proceso	ENTIDAD	GEOGRAFICO	999999999999
	Acumulación Costos Inversiones	COD		
151.92	Obras Proceso	ENTIDAD	GEOGRAFICO	0
RAX3-	RECLASIFIACION DEL AUXILIAR 3	PROYECTO	OS Y PROGRA	AMAS
Código	Descripción	AUX 1	AUX 2	AUX 3
		COD		
151.98	(-)Aplicación a Gastos de Gestión	ENTIDAD	GEOGRAFICO	0
		COD		999999999999999
151.98	(-)Aplicación a Gastos de Gestión	ENTIDAD	GEOGRAFICO	999999999999

3.2.- PROCESO MANUAL

Paso 1:

Para la liquidación manual de los proyectos y/o programas la entidad deberá seguir la siguiente ruta: Contabilidad / Registro Contable / Comprobante Contable UE



Paso 2:

Para los dos procesos contables (automático y manual) la entidad deberá ejecutar la clase de registro RAX3 "Reclasificación de Auxiliares" con el propósito de regular el auxiliar 3, cuyo campo se encuentra el valor de cero, que deberá cambiar a la estructura presupuestaria creada anteriormente (punto 2 "CREACION DE ESTRUCTURAS PRESUPUESTARIAS 999 y 998").





Paso 3:

En el caso de que exista una estructura presupuestaria diferente entre la cuenta 151.92 y 151.98 o 152.92 y 152.98, la entidad deberá realizar el asiento manual para proyectos y/o programas (LPB1 y/o LPI2), con la estructura presupuestaria correspondiente, según el reporte del saldo del libro mayor auxiliar.

LPB1 – LIQUIDACION DE PROYECTOS – BIENES DE USO PUBLICO ESTRUCTURA PROGRAMATICA 9999								
Código	Descripción	Debe	Haber	Estructura Programática				
151.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión	xxxx		xxxxxxxx				
151.92	Acumulación Costos Inversiones Obras Proceso		xxxx	xxxxxxxx				

	LPI2 – LIQUIDACION DE PROGRAMAS – INTANGIBLES PROGRAMATICA 9999						
Código	Descripción	Debe	Haber	Estructura Programática			
152.98	(-)Aplicación a Gastos de Gestión	xxxx		xxxxxxxx			
152.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución		xxxx	xxxxxxxx			