



SUBSECRETARÍA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Ministerio de Economía y Finanzas

PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO Y BAJA DE NOTAS DE CRÉDITO, TÍTULOS FISCALES Y DEPÓSITOS A PLAZO RECIBIDOS EN AÑOS ANTERIORES

Dirección: Av. Amazonas entre Pereira y Unión Nacional de Periodistas Plataforma Gubernamental de Gestión Financiera. Pisos 10 y 11. Código postal: 170507 / Quito Ecuador Teléfono: +(593 2) 3998300 / 400 / 500 - www.finanzas.gob.ec





PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO Y BAJA DE NOTAS DE CRÉDITO, TÍTULOS FISCALES Y DEPÓSITOS A PLAZO RECIBIDOS EN AÑOS ANTERIORES

No está permitida la reproducción total o parcial de este instructivo, 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 ECONOMÍA Y FINANZAS DEL ECUADOR.

DERECHOS RESERVADOS

Copyright © 2012 primera edición

Edición:	Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador
Cubierta:	Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador
Composición y diagramación:	Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador
Estructuración:	Ministerio de Finanzas del Ecuador
Autores:	Ing. Milton Cevallos Analista de Estados Financieros
	Ing. Verónica Achig. Analista de Estados Financieros
Fecha:	22/03/2013
Última actualización:	Ing. Sandra Villacrés Analista de Estados Financieros
	Ing. Rodolfo Ehmig Analista de Estados Financieros
Fecha:	05/05/2022
Revisión:	Econ. Jenny Guerrero Directora Nacional de Estados Financieros
Aprobación:	Econ. Magdalena Vicuña C. Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental





Contenido

ANTECEDENTE	_ 4
BASE LEGAL	_ 4
ÁMBITO DE APLICACIÓN	5
PROCEDIMIENTO	6
PARA EL REGISTRO DE NOTAS DE CRÉDITO, TÍTULOS FISCALES Y DEPÓSITOS A PLAZO _	6
PARA EFECTIVIZAR LAS NOTAS DE CRÉDITO RECIBIDAS Y REGISTRADAS	_11
PARA EFECTIVIZAR TÍTULOS FISCALES RECIBIDOS Y REGISTRADOS	_12
PARA EFECTIVIZAR DEPÓSITOS A PLAZO RECIBIDOS Y REGISTRADOS	_14
PARA DAR DE BAJA LAS NOTAS DE CRÉDITO QUE ESTÁN REGISTRADAS	_15





PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO Y BAJA DE NOTAS DE CRÉDITO, TÍTULOS FISCALES Y DEPÓSITOS A PLAZO RECIBIDOS EN AÑOS ANTERIORES

ANTECEDENTE

Una nota de crédito es aquel documento comercial con validez legal emitido por el vendedor en el cual se detallan conceptos donde un comprador dispone de crédito a su favor en su cuenta comercial. Es un documento registrable y siempre genera un saldo positivo para el cliente.

El Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios en su artículo 15 señala:

"Art. 15.- Notas de crédito. - Las notas de crédito son documentos que se emitirán para anular operaciones, aceptar devoluciones y conceder descuentos o bonificaciones.

Las notas de crédito deberán consignar la denominación, serie y número de los comprobantes de venta a los cuales se refieren.

El adquirente o quien a su nombre reciba la nota de crédito, deberá consignar en su original y copia, el nombre del adquirente, su número de Registro Único de Contribuyentes o cédula de ciudadanía o pasaporte y fecha de recepción.

Las facturas que tengan el carácter de "comercial negociable", a las que se refiere el Código de Comercio y que en efecto sean negociadas, no podrán ser modificadas con notas de crédito."

BASE LEGAL

El artículo No. 158 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas señala:

"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."

Por lo expuesto, la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental emite las directrices para efectuar el registro contable de las notas de crédito, títulos fiscales y depósitos a plazo de recibidos en años anteriores y no registrados y la baja en los casos que corresponda.







ÁMBITO DE APLICACIÓN

Las directrices emitidas en este documento son de aplicación para las entidades de Gobierno Central, Gobiernos Autónomos Descentralizados, Empresas Públicas y Unidades Médicas del IESS que operan en la herramienta informática e-SIGEF.

Es importante considerar que el procedimiento de este instructivo es aplicable para aquellos casos en que se deban registrar notas de crédito, títulos fiscales y depósitos a plazo recibidos en años anteriores y no registrados y la baja de este tipo de documentos que ya se encuentren registrados.





PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO Y BAJA DE NOTAS DE CRÉDITO, TÍTULOS FISCALES Y DEPÓSITOS A PLAZO RECIBIDOS EN AÑOS ANTERIORES

PROCEDIMIENTO

PARA EL REGISTRO DE NOTAS DE CRÉDITO, TÍTULOS FISCALES Y DEPÓSITOS A PLAZO

 Para el registro de las notas de crédito recibidas, correspondientes años anteriores, la entidad deberá crear un asiento para la incorporación de la cuenta por cobrar de años anteriores con la clase de registro ANCA (ajuste de notas de crédito recibidas el año anterior), de acuerdo a la dinámica contable que se indica a continuación:

SIG Conta	IGEF - Catálogos ontabilidad - Asientos Tipo de Operaciones - Asientos Tipo de Operaciones										
Eje	ercicio 20)22									
Inst	titución 99	99 - 0000 - 00	00 - GOB	IERNO CENTRAL,							
Sel	Ejercicio	Clase Registro	Registro	Descripción	Mayor	Cuenta Nivel 1	Cuenta Nivel 2	Débito/Crédito	Restrictiva	Nombre Cuenta	
0	2022	ANCA	1	AJUSTE NOTAS DE CREDITO RECIBIDAS AÑO ANTERIOR	124	83	83	D		Cuentas por Cobrar Años Anteriores	

Esta clase de registro está desconcentrada y la entidad la aplicará en la herramienta e-SIGEF mediante la ruta: Contabilidad / Registro Contable / Comprobante Contable UE



Una vez seleccionada la EOD, se deberá presionar el icono "Crear Documento" y se despliega un formulario para el registro correspondiente.





Comprobante Contable - CREAR										
Ejercicio		2022	Institución:	999 - (0000 - 0000 ASAM	BLEA NACIONAL				
Clase Registro	ANCA - AJUSTE NOTAS DE CREDITO RECIBIDAS AÑO ANTERIOR 🗸 No. Original									
Tipo Documento Respaldo	09 - RE	PORTES FIN	ANCIEROS				~]		
No. Secuencia	04 - LIB	RO MAYOR -	No. Documento Respaldo							
RUC								Monto Contable		0.00
Entidad Origen	0	010000000	[EO] 0010000	0000 -	ASAMBLEA NACI	ONAL				
Descripcion										
[<u>Fte]</u> - [<u>OrgF</u>] - [<u>O</u>	orr]	0 -	0 -	(0 Significado: Prés	tamo, Donación o	Colocaci	ón		
Cuenta Monetar	a UOD	<elija td="" una<=""><td>A OPCION></td><td>~</td><td>No. Ref. Depósito</td><td></td><td>Fec. Ing</td><td>Real</td><td></td><td></td></elija>	A OPCION>	~	No. Ref. Depósito		Fec. Ing	Real		
				Registr	ro de operaciones sobr	e el CUR				

Se deberán llenar los siguientes campos:

Clase de Registro:	ANCA – AJUSTE NOTAS DE CREDITO RECIBIDAS AÑO ANTERIOR								
Tipo Documento Respaldo:	Seleccione de acuerdo a las opciones que se despliegan.								
No. Secuencia:	Seleccione de acuerdo a las opciones que se despliegan.								
RUC:	Ingrese el RUC institucional.								
Entidad Origen:	Ingrese la unidad ejecutora.								
No. Documento Respaldo:	Documento que sustenta la transacción.								
Monto Contable:	Corresponde al valor total de la transacción.								
Descripción:	Ingrese el detalle que corresponda.								

Una vez ingresada dicha información, la entidad deberá seleccionar el icono "Crear y



Se detallarán los campos tanto al débito como al crédito de: mayor, subcuenta 1, subcuenta 2, auxiliar 1, auxiliar 2, auxiliar 3, verificando que la totalidad del asiento corresponda con el valor de la cabecera del CUR contable y se procede con la aprobación del documento.

	Asientos Contables										
Mayor	Mayor Subcuenta 1 Subcuenta 2		Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Débito / Crédito	Monto Asiento				
124	83	83	CÓD. ENTIDAD	RUC EMISOR N/C	0	D	0.00	•			
	Asientos Contables										
Mayor	Subcuenta 1	Subcuenta 2	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Débito / Crédito	Monto Asiento				
629	55	1	CÓD. ENTIDAD	0	0	С	0.00	0			





2. La entidad debe proceder con la reclasificación de la cuenta 124.83.83 "Cuenta por Cobrar Años Anteriores", mediante la aplicación de la clase de registro **RCAA**, con tipo de transacción: 06, a través de la ruta: Contabilidad / Registro de Operaciones no presupuestarias / Ajustes y Reclasificaciones / Ajustes y Reclas. Corriente-Inversión.



Dinámica contable:

SIG Cont	SIGEF - Catálogos Contabilidad - Asientos Tipo de Operaciones - Asientos Tipo de Operaciones										
Ejercicio 2022											
Ins	Institución 999 - 0000 - 0000 - GOBIERNO CENTRAL,										
Sel	Ejercicio	Clase Registro	Registro	Descripción	Mayor	Cuenta Nivel 1	Cuenta Nivel 2	Débito/Crédito	Restrictiva	Nombre Cuenta	
0	2022	RCAA	7	1248383 Cuentas por Cobrar Años Anteriores	113	83	83	D		Cuentas por Cobrar Años Anteriores	
0	2022	RCAA	1	1248383 Cuentas por Cobrar Años Anteriores	124	83	83	с		Cuentas por Cobrar Años Anteriores	

Una vez seleccionada la EOD, se deberá presionar el icono "Crear Formulario" y se despliega un formulario para el registro correspondiente.

					(C			
		Formula	arios: Ajust	es y Reclas	ificaciones Con	ables - CREAR		
Ejercicio:	2022	Institución:	1	0	0			
Fecha	19/04/2022	Fecha Solicitud			Fecha Revertido:		Fecha Errado	
Registro:	(dd/mm/yyyy)	(dd/mm/yyyy)			(dd/mm/yyyy)		(dd/mm/yyyy)
Estado	REGISTRADO	No. ID			No. Formulario:			
No. CUR:		No. CUR Revertido			Fecha Aprobación: (dd/mm/yyyy)			
Tipo	6 - RECLASIFICACION DE	CUENTAS X COBRAR DE A	NOS ANTERIO	RES - CORRIE	INTES	~		
Transaccion:								
Clase	RCAA RCAA - 124	48383 Cuentas por Cobrar A	ños Anteriores			~		
Registro:								
Tipo								
Documento	0 < Elija u	ina Opción>				~		
Documento	0					~		
Respaido		1						
No. Doc.]						
Identif.								
Manhai								
Monto:								
ruente.	ELLIA LINA	ORCIÓN N						
Organismo:	STATE ELIDA UNA				• •			
No. de	SIN ORGANISM				V			
Prestamo:	SIN PRESTAMO)			•			
Despcripción:								
Estructura								
Programática	2	2008 - 20-000-000-001-0000	- SERVICIOS L	EGISLATIVOS	GENERALES	\sim		
Auguilian?								
Autorital 3	0	0 - NO APLICA				~		
Cuenta		No Bef Depósito			Ees Deal Ingress		1	
UOD	<elija opcion="" una=""></elija>	V No. Nel: Deposito	L		rea Real Ingreso			
Usuario		Usuario Solicitó:			Usuario Aprobación:		Usuario	
Creación:					and a second second		Reversión	

Se deberán llenar los siguientes campos:

Dirección: Av. Amazonas entre Pereira y Unión Nacional de Periodistas Plataforma Gubernamental de Gestión Financiera. Pisos 10 y 11. Código postal: 170507 / Quito Ecuador Teléfono: +(593 2) 3998300 / 400 / 500 - www.finanzas.gob.ec





Tipo de Transacción:	06
Clase de Registro:	RCAA - 1248383 CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES
Tipo Documento Respaldo:	Seleccione de acuerdo a las opciones que se despliegan.
Documento de respaldo: No. Doc.	Seleccione el tipo de documento que sustenta la transacción
RUC:	RUC del proveedor o entidad que emitió la nota de crédito

Monto:	Corresponde al valor total de la transacción.
Descripción:	Ingrese el detalle que corresponda.

Una vez ingresada dicha información, la entidad deberá seleccionar el icono "Crear Formulario" y finalmente aprobar.

3. A continuación, se procede con la aplicación de la Clase de Registro **RNTD**, mediante la siguiente ruta: Contabilidad / Registro Contable / Comprobante Contable UE.



La dinámica contable permite reclasificar la cuenta por cobrar de años anteriores a las siguientes cuentas:

- Títulos Fiscales por Entregar
- Notas de Crédito por Efectivizar
- Depósitos a Plazo en Moneda de Curso Legal
- Notas de Crédito

Dinámica contable:



SIGI Conta	IGEF - Catálogos antabilidad - Asientos Tipo de Operaciones - Asientos Tipo de Operaciones											
Eje	ercicio 2	2022										
Inst	Institución 999 - 0000 - 0000 - GOBIERNO CENTRAL,					0						
Sel	Ejercicio	Clase Registro	Registro	Desc	ripción	Mayor	Cuenta Nivel 1	Cuenta Nivel 2	Débito/Crédito	Restrictiva	Nombre Cuenta	
0	2022	RNTD	6	INGRESO DE NOTAS 111.33;TITULOS;DEP 111.51	DE CREDITO OSITOS APLAZO	111	31	00	D		Títulos Fiscales por Entregar	
0	2022	RNTD	6	INGRESO DE NOTAS 111.33;TITULOS;DEP 111.51	DE CREDITO OSITOS APLAZO	111	33	00	D		Notas de Crédito por Efectivizar	
0	2022	RNTD	6	INGRESO DE NOTAS 111.33;TITULOS;DEP 111.51	DE CREDITO OSITOS APLAZO	111	51	00	D		Depósitos a Plazo en Moneda de Curso Legal	
0	2022	RNTD	6	INGRESO DE NOTAS 111.33;TITULOS;DEP 111.51	DE CREDITO OSITOS APLAZO	112	33	00	D		Notas de Crédito	
0	2022	RNTD	4	INGRESO DE NOTAS 111.33;TITULOS;DEP 111.51	DE CREDITO OSITOS APLAZO	113	83	83	с		Cuentas por Cobrar Años Anteriores	
						1						

Una vez seleccionada la EOD, se deberá presionar el icono "Crear Documento" y se despliega la siguiente pantalla:

		Com	proba	nte Contabl	e - CREAR			
Ejercicio	2022	Institución:	999 - 0	000 - 0000 ASAM	BLEA NACIONAL			
Clase Registro	RNTD - INGRESO DE	E NOTAS DE CRI	20 11 🗸	<u>No. Original</u>				
Tipo Documento Respaldo	09 - REPORTES FIN	ANCIEROS				~		
No. Secuencia	04 - LIBRO MAYOR -	No. Documento Respaldo						
RUC				Monto Contable	 0.00			
Entidad Origen	0010000000	[EO] 0010000	0000 - A	ASAMBLEA NACI	ONAL			
Descripcion								
[<u>Fte]</u> - [<u>OrgF</u>] - [<u>C</u>	orr] 0 -	0 -	0	Significado: Prés	tamo, Donación o	Colocació	ón	
Cuenta Monetari	a UOD	A OPCION>	~	No. Ref. Depósito		Fec. Ingr	Real reso	
			Registro	de operaciones sobr	e el CUR			

Se deberán llenar los siguientes campos:

Clase de Registro:	RNTD – INGRESO DE NOTAS DE CRÉDITO 111.33; TÍTULOS; DEPÓSITOS A PLAZO 111.51								
Tipo Documento Respaldo:	Seleccione de acuerdo a las opciones que se despliegan.								
No. Secuencia:	Seleccione de acuerdo a las opciones que se despliegan.								
RUC:	Ingrese el RUC institucional.								
Entidad Origen:	Ingrese la unidad ejecutora.								
No. Documento Respaldo:	Documento que sustenta la transacción.								
Monto Contable:	Corresponde al valor total de la transacción.								
Descripción:	Ingrese el detalle que corresponda.								





Una vez ingresada la información, la entidad deberá seleccionar el icono "Crear y



Se llenarán los campos tanto al débito como al crédito de: mayor, subcuenta 1, subcuenta 2, auxiliar 1, auxiliar 2, auxiliar 3, verificando que la totalidad del asiento corresponda con el valor de la cabecera del CUR contable y se procede con la aprobación del documento.

Ejemplo: Reclasificación a la cuenta 111.33 Notas de Crédito por Efectivizar:

	Subcuenta 1	Subcuenta 2	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Débito / Crédito	Monto Asiento	
111	33 0 0		CÓD. ENTIDAD	RUC EMISOR N/C	0	D	0.00	•
			Asi	entos Contables				
Mayor	Subcuenta 1	Subcuenta 2	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Débito / Crédito	Monto Asiento	
113	83	83	CÓD. ENTIDAD	RUC EMISOR N/C	0	С	0.00	•

Nota: los valores del auxiliar 1, auxiliar 2 y auxiliar 3 es el mismo para las cuentas 111.31, 111.33, 111.51, 112.33.

PARA EFECTIVIZAR LAS NOTAS DE CRÉDITO RECIBIDAS Y REGISTRADAS

1.- Para la recaudación de una nota de crédito que se haya efectivizado, la institución deberá utilizar la clase de registro RNCR (recaudación de notas de crédito por efectivizar 111.33) en la siguiente ruta: Contabilidad / Registro de Operaciones No Presupuestarias / Recaudación y Pago CxC AA y Fondos de Terceros / Recaudación







SIGEF - Catálogos Contabilidad - Asientos Tipo de Operaciones - Asientos Tipo de Operaciones

F 44										
cle	rcicio	2022			6					
Inst	itución	999 - 0000 - 00	00 - GOB	IERNO CENTRAL,						
Sel	Ejercicio Clase Registro Des		Descripción	Mayor	Cuenta	Cuenta	Débito/Crédito	Restrictiva	Nombre Cuenta	
		Registro				Nivel 1	Nivel 2			
$^{\circ}$	202	2 RNCR	1	RECAUDACION DE NOTAS DE CREDITO POR EFECTIVIZAR 111.33	111	02	01	D		Recursos Fiscales
0	202	2 RNCR	1	RECAUDACION DE NOTAS DE CREDITO POR EFECTIVIZAR 111.33	111	33	00	с		Notas de Crédito por Efectivizar

Una vez seleccionada la entidad, se deberá seleccionar el ícono "Crear Formulario". A continuación, se despliega la siguiente pantalla en la que se deberán llenar los campos según corresponda:

		Form	ularios: Despósi	tos de Intermedia	ción - CREAR		
Ejercicio:	2022	Institución:	1 0	0			
Fecha Registro:	19/04/2022 (dd/mm/yyyy)	Fecha Solicitud (dd/mm/yyyy)		Fecha Revertido: (dd/mm/yyyy)		Fecha Errado: (dd/mm/yyyy)	
Estado	REGISTRADO	No. ID		No. Formulario:			
No. CUR:		No. CUR Revertido		Fecha Aprobación: (dd/mm/yyyy)			
Tipo Transacción:	63 - RECAUDACION A	NOS ANTERIORES				*	
Clase Registro:	RNCR	- RECAUDACION DE NOT	AS DE CREDITO POR	EFECTIVIZAR 111.33	~		
Tipo Documento	4 4 - OF	ERACIONES BANCARIAS			~		
Documento Respaido	2 2 - NO	TA DE CREDITO			~		
No. Doc.							
Identif. RUC/CI:		,					
Monto:							
Fuente:							
Organismo:	< ELIJA	UNA OPCION>		<u> </u>			
No. de Prestamo:	< Elija ur	na Opción>		* *			
Despcripción:							
Auxiliar3	0					\sim	
Cuenta Monetaria UOD	<elija opcio<="" td="" una=""><td>No. Ref. Depósito</td><td></td><td>Fec. Real Ingreso</td><td></td><td></td><td></td></elija>	No. Ref. Depósito		Fec. Real Ingreso			
Usuario Creación:		Usuario Solicitó:		Usuario Aprobación		Usuario Reversión	

Una vez que se han llenado los campos se debe crear y posteriormente aprobar el formulario.

Ejemplo: Recaudación con la cuenta 111.33 Notas de Crédito por Efectivizar:

	Asientos Contables											
Mayor	Subcuenta 1	Subcuenta 2	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Débito / Crédito	Monto Asiento					
111	2	1	CTA. CORRIENTE	CÓD. ENTIDAD	FUENTE FINANCIA	D	0.00	•				
			Asi	ientos Contables								
Mayor	Subcuenta 1	Subcuenta 2	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Débito / Crédito	Monto Asiento					
111	33	0	CÓD. ENTIDAD	RUC EMISOR N/C	0	С	0.00					

Nota: los valores para el auxiliar 1, auxiliar 2 y auxiliar 3 es el mismo para las cuentas 111.31, 111.33, 111.51, 112.33.

El valor recaudado debe constar en el Control de Ingresos de la entidad.

PARA EFECTIVIZAR TÍTULOS FISCALES RECIBIDOS Y REGISTRADOS





2.- Para la recaudación de títulos fiscales que se hayan efectivizado, la institución deberá utilizar la clase de registro RTFR (recaudación de títulos fiscales 111.31) en la siguiente ruta: Contabilidad / Registro de Operaciones No Presupuestarias / Recaudación y Pago CxC AA y Fondos de Terceros / Recaudación

Cutum	ogos Cons	olidación <mark>Con</mark>	ntabilidad									
		Cue	entas Virtua	les								
		Con	isulta Antic	ipos								
		Cue	entas virtua	les descentralizadas								
		Reg	jistro de Op	eraciones No Presupuestar	ias							
		Cor	isulta Cont	able	Antic	cipos a Co	ontratistas					
		Reg	jistro Conta	ble	Antic	cipos a Pro	oveedores					
		Con	nciliación Ba	ancaria	Copi	a Contrato	os de Entida	ades Cerradas				
		Rep	Reportes				icenales					
		Cier	rre Contabl	e	Ajust	tes y Red	asificacione	s				
		Ape	ertura Cont	able	Recla	asificación	n Automática	a de Curs no Pa	agados el Año Ant	erior		
					Antic	cipo de Re	muneracion	ies				
					Rech	azos						
					Regulación de Cuentas y Auxiliares							
					Reca	udación y	Pago CxC /	AA y Fondos de	Terceros			
										Recaud	ación	
										Develop		
										Devolu	ción Fondos	
Tin	o do T	rancad	ián. (20						Devolu	ción Fondos	
Тір	o de T	ransaco	ción: (53						Devolut	ción Fondos	
Тір	o de T	ransaco	ción: (53						Devolu	ción Fondos	
Tip sig	o de T	ransaco	ción: (53						Devolue	ción Fondos	
Tip sig	o de T EF - Catá abilidad - As	ransace ilogos ientos Tipo de (C ión: (Operacione	5 3 s - Asientos Tipo de Operaci	ones					Devolu	ción Fondos	
Tip sig Cont	o de T EF - Catá abilidad - As	Transacc Ilogos ientos Tipo de (Ción: (Operacione	53 s - Asientos Tipo de Operaci	ones					Devolu	ción Fondos	
Tip sig Cont	o de T EF - Catá abilidad - As ercicio 20	ransace logos ientos Tipo de (Ción: (Operacione	5 3 s - Asientos Tipo de Operaci	iones	9 69				Devolu	ción Fondos	
Tip SIG Cont	ode T EF - Catá abilidad - As ercicio 20 titución 99	Transacc logos ientos Tipo de (022 09 - 0000 - 000	Ción: (Operacione 0 - GOBI	53 s - Asientos Tipo de Operaci ERNO CENTRAL,	iones	00				Devolu	nón Fondos	
Tip SIG Cont Ej Ins	o de T EF - Catá abilidad - As ercicio 20 titución 99 Ejercicio	ransaco logos ientos Tipo de (122 19 - 0000 - 000 Clase Registro	Ción: (Operacione 0 - GOBI Registro	53 s - Asientos Tipo de Operaci ERNO CENTRAL, Descripción	iones	d Q	Cuenta Nivel 1	Cuenta Nivel 2	Débito/Crédito	Restrictiva	Dón Fondos	
Tip SIG Cont Eju Ins Sel	o de T EF - Catá abilidad - As ercicio 20 titución 99 Ejercicio 2022	Fransacc logos lientos Tipo de (22 99 - 0000 - 000 Clase Registro RTFR	Ción: (Operacione 0 - GOBI Registro 1	53 s - Asientos Tipo de Operaci ERNO CENTRAL, Descripción RECAUDACION DE TITULOS FISCALES 111.31	iones	0 00 layor 111	Cuenta Nivel 1	Cuenta Nivel 2 01	Débito/Crédito D	Restrictiva	Nombre Cuenta Recursos Fiscales	

Una vez seleccionada la entidad, se deberá seleccionar el ícono "Crear Formulario". A continuación, se despliega la siguiente pantalla en la que deberán llenar los campos según corresponda:

		Form	ularios: Despósito	os de Intermediació	ón - CREAR		
Ejercicio:	2022	Institución:	1 0	0			
Fecha Registro:	19/04/2022 (dd/mm/yyyy)	Fecha Solicitud (dd/mm/yyyy)		Fecha Revertido: (dd/mm/yyyy)		Fecha Errado: (dd/mm/yyyy)	
Estado	REGISTRADO	No. ID		No. Formulario:			
No. CUR:		No. CUR Revertido		Fecha Aprobación: (dd/mm/yyyy)			
Tipo Transacción:	63 - RECAUDACION	N AÑOS ANTERIORES		(~		
Clase Registro:	RTFR	FR - RECAUDACION DE TITUL	LOS FISCALES 111.31		~		
Tipo Documento	4 4-0	OPERACIONES BANCARIAS			~		
Documento Respaldo	13 13 -	TITULOS VALOR			~		
No. Doc.							
Identif. RUC/CI:							
Monto:							
Fuente:							
Organismo:	< ELIJ	JA UNA OPCION>		~			
No. de Prestamo:	< Elija	una Opción>		~			
Despcripción:							
Auxiliar3	0				~		
Cuenta Monetaria UOD	<elija opc<="" td="" una=""><td>10N? V No. Ref. Depósito</td><td></td><td>Fec. Real Ingreso</td><td></td><td></td><td></td></elija>	10N? V No. Ref. Depósito		Fec. Real Ingreso			
Usuario Creación:		Usuario Solicitó:		Usuario Aprobación:		Usuario Reversión	

Una vez que se han llenados los campos se debe crear y posteriormente aprobar el formulario.







PARA EFECTIVIZAR DEPÓSITOS A PLAZO RECIBIDOS Y REGISTRADOS

3.- Para la recaudación de depósitos a plazos que se hayan efectivizado, la institución deberá utilizar la clase de registro RDPR (recaudación de depósitos a plazo en moneda de curso legal 111.51) en la siguiente ruta: Contabilidad / Registro de Operaciones No Presupuestarias / Recaudación y Pago CxC AA y Fondos de Terceros / Recaudación



Tipo de Transacción: 63

SIG Cont	SIGEF - Catálogos Contabilidad - Asientos Tipo de Operaciones - Asientos Tipo de Operaciones										
Ej											
Ins	nstitución 999 - 0000 - 0000 - GOBIERNO CENTRAL,										
Sel	Ejercicio	Clase Registro	Registro	Descripción	Mayor	Cuenta Nivel 1	Cuenta Nivel 2	Débito/Crédito	Restrictiva	Nombre Cuenta	
O 2022 RDPR 1 RECAUDACION DEPOSITOS A PAZO MONEDA DE CURSO LEGAL 111.51					111	02	01	D		Recursos Fiscales	
0	O 2022 RDPR 1 RECAUDACION DEPOSITOS A PAZO MONEDA DE CURSO LEGAL 111.51					51	00	с		Depósitos a Plazo en Moneda de Curso Legal	

Una vez seleccionada la entidad, se deberá seleccionar el ícono "Crear Formulario". A continuación, se despliega la siguiente pantalla en la que se deberán llenar los campos según corresponda:





		Forn	ularios: Despósito	os de Intermediaci	ión - CREAR		
Ejercicio:	2022	Institución:	1 0	0			
Fecha Registro:	19/04/2022 (dd/mm/yyyy)	Fecha Solicitud (dd/mm/yyyy)		Fecha Revertido: (dd/mm/yyyy)		Fecha Errado: (dd/mm/yyyy)	
Estado	REGISTRADO	No. ID		No. Formulario:			
No. CUR:		No. CUR Revertido		Fecha Aprobación: (dd/mm/yyyy)			
Tipo Transacción:	63 - RECAUDACION	AÑOS ANTERIORES			•	✓	
Clase Registro:	RDPR	PR - RECAUDACION DEPOSI	TOS A PAZO EN MONED	A DE CURSO LEGAL 11	1.51 🗸		
Tipo Documento	4 4-0	OPERACIONES BANCARIAS			~		
Documento Respaldo	1 1-0	DEPOSITO			~		
No. Doc.							
Identif. RUC/CI:							
Monto:							
Fuente:							
Organismo:	< ELIJ	A UNA OPCION> una Opción>		~			
No. de Prestamo:	< Elija	una Opción>		~			
Despcripción:							
Auxiliar3	0					~	
Cuenta Monetaria UOD	<elija opci<="" th="" una=""><th>ION> V No. Ref. Depósito</th><th></th><th>Fec. Real Ingreso</th><th></th><th></th><th></th></elija>	ION> V No. Ref. Depósito		Fec. Real Ingreso			
Usuario Creación:		Usuario Solicitó:		Usuario Aprobación:		Usuario Reversión	

Luego de llenar los campos requeridos se debe crear y aprobar el formulario.

PARA DAR DE BAJA LAS NOTAS DE CRÉDITO QUE ESTÁN REGISTRADAS

1.- Para registrar la baja de las notas de crédito registradas, cuya utilización no fue registrada de forma oportuna, la entidad deberá incorporar la cuenta por pagar de años anteriores con la clase de registro **AJCP** (incorporación de cuentas por pagar de años anteriores 224.83.83):

SI Co	GEF - Catálogos ntabilidad - Asientos Tipo de Operaciones - Asientos Tipo de Operaciones									
	Ejercicio	2022								
I	nstitución	999 - 0000	- 0000 - GC	DBIERNO CENTRAL,	Q	0				
s	el Ejercio	io Clase Registr	o Registro	Descripción	Mayor	Cuenta Nivel 1	Cuenta Nivel 2	Débito/Crédito	Restrictiva	Nombre Cuenta
C	20	22 AJCP	1	INCORPORACIÓN CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES 224.83.83	224	83	83	с		Cuentas por Pagar de Años Anteriores Reclasificadas y no Pagadas
C	2022 AJCP 1 INCORPORACIÓN CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES 224.83.83		639	55	01	D		Actualización de Pasivos		
				·						

La clase de registro AJCP requiere habilitación, por lo cual la entidad deberá enviar un oficio de solicitud a la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental. El oficio debe contener: antecedentes, requerimiento contable específico con la documentación de soporte y datos del contacto de la entidad. Una vez que se encuentre habilitada, la entidad aplicará la clase de registro en la herramienta e-SIGEF en la siguiente ruta: Contabilidad / Registro Contable / Comprobante Contable UE







Una vez seleccionada la EOD, se deberá presionar el icono "Crear Documento" y se despliega la siguiente pantalla:

			Comprobante Conta	ble - CREAR			
Ejercicio	2022	Institución:	999 - 0000 - 0000 ASAMBLEA	NACIONAL			
Clase Registro	AJCP - INCORPORACI	ÓN CUENTAS POR PAGAR A	ÑOS ANTERIORES 224.83.83	~		No. Original	
Tipo Documento Respaldo	09 - REPORTES FINAN	ICIEROS		~			
No. Secuencia	04 - LIBRO MAYOR - A	UXILIAR		v		No. Documento Respaldo	
RUC						Monto Contable	0.00
Entidad Origen	0010000000	[EO] 0010000000 - AS	SAMBLEA NACIONAL				
Descripcion							11.
[Fte] - [OrgE] - [Corr]	0 -	0 - 0 Sigr	nificado: Préstamo, Donació	n o Colocación			
Cuenta Monetaria UO	od <elda th="" u<=""><th>NA OPCION> 🗸</th><th>No. Ref. Depósito</th><th></th><th>Fec. Real Ingreso</th><th></th><th></th></elda>	NA OPCION> 🗸	No. Ref. Depósito		Fec. Real Ingreso		
			Registro de operaciones s	obre el CUR			

Se deberán llenar los siguientes campos:

Clase de Registro:	AJCP – INCORPORACION CUENTAS POR PAGAR ANOS ANTERIORES 224.83.83							
Tipo Documento Respaldo:	Seleccione despliegan.	de	acuerdo	а	las	opciones	que	se
No. Secuencia:	Seleccione despliegan.	de	acuerdo	а	las	opciones	que	se
RUC:	Ingrese el RL	JC in	stituciona	I.				
Entidad Origen:	Ingrese la un	nidac	l ejecutora	.				
No. Documento Respaldo:	Documento	que	sustenta la	a tra	ansa	cción.		
Monto Contable:	Corresponde al valor total de la transacción.							
Descripción:	Ingrese el de	etalle	e que corre	espo	onda			

A continuación, la entidad deberá seleccionar el icono **"Crear y Detallar".** Se llenarán los campos tanto al débito como al crédito de: mayor, subcuenta 1, subcuenta 2, auxiliar 1, auxiliar 2, auxiliar 3, verificando que la totalidad del asiento corresponda con el valor de la cabecera del CUR contable y se procede con la aprobación del documento.





2.- Luego, la institución deberá aplicar la clase de registro **RTND** (reclasificación cuentas por pagar de años anteriores para neteo), a fin de reclasificar la cuenta 224.83.83 "Cuentas por Pagar de Años Anteriores Reclasificadas y no Pagadas", mediante la siguiente ruta: Contabilidad / Registro Contable / Comprobante Contable UE

	rcicio 20	022									
nsti	itución 99	99 - 0000 - 0	000 - GO	BIERNO CENTRAL	-1						
Sel	Ejercicio	Clase Registro	Registro	Desc	ripción	Mayor	Cuenta Nivel 1	Cuenta Nivel 2	Débito/Crédito	Restrictiva	Nombre Cuenta
С	2022	RTND	1	RECLASIFICACION COBRAR DE AÑOS NETEO	CUENTAS POR ANTERIORES PARA	213	83	83	с		Cuentas por Pagar de Años Anteriores Reclasificadas y n Pagadas
5	2022	RTND	1	RECLASIFICACION COBRAR DE AÑOS NETEO	CUENTAS POR ANTERIORES PARA	224	83	83	D		Cuentas por Pagar de Años Anteriores Reclasificadas y r Pagadas
Consulta Anticipos Cuentas virtuales descentralizadas											
Cuer Cons					Consulta Anticipos						
				c	Cuentas virtuales descer	ntralizadas					
				R	Cuentas virtuales descer egistro de Operaciones	ntralizadas No Presupu	estarias				
				C R C	cuentas virtuales descer egistro de Operaciones consulta Contable	ntralizadas No Presupu	estarias				
				C R C R C C C C C C C C C C C C C C C C	cuentas virtuales descer egistro de Operaciones consulta Contable egistro Contable conciliación Bancaria	ntralizadas No Presupu	estarias Comprot	pante Contable			
				C R C R C R R R R R	cuentas virtuales descer egistro de Operaciones ionsulta Contable egistro Contable ionciliación Bancaria eportes	ntralizadas No Presupu	estarias Comprot Comprot	pante Contable	UE		
				C R R R C R	cuentas virtuales descer egistro de Operaciones ionsulta Contable egistro Contable ionciliación Bancaria eportes iterre Contable	ntralizadas No Presupu	estarias Comprot Comprot Autorizai	pante Contable pante Contable r Pago	UE		
				C R C R C R C R C R C R C R C R C R C R	uentas virtuales descer egistro de Operaciones consulta Contable egistro Contable concilicación Bancaria eportes cierre Contable pertura Contable	ıtralizadas No Presupu	estarias Comprot Comprot Autorizar Consulta	pante Contable pante Contable r Pago r Detalle Repos	UE ición Fondo Rotativo		
				C R C R C R C R R C R	uentas virtuales descer egistro de Operaciones ionsulta Contable egistro Contable eportes eportes iierre Contable pertura Contable	ıtralizadas No Presupu	estarias Comprot Comprot Autorizai Consulta Consulta	pante Contable pante Contable r Pago r Detalle Repos r Comprobante	UE ición Fondo Rotativo s Contables Automático	s	
				C R C R C R C R	uentas virtuales descer egistro de Operaciones consulta Contable egistro Contable onciliación Bancaria eportes ierre Contable pertura Contable	ıtralizadas No Presupu	estarias Comprot Comprot Autoriza Consulta Consulta Consulta	pante Contable pante Contable r Pago r Detalle Repos r Comprobante r Comprobante	UE ición Fondo Rotativo s Contables Automático s Contables Automático	s s UE	
				C R C R C R C R C R	uentas virtuales descer egistro de Operaciones ionsulta Contable goistro Contable ionciliación Bancaria eportes ierre Contable pertura Contable	ıtralizadas No Presupu	Comprot Comprot Autorizar Consulta Consulta Cargar A	pante Contable pante Contable r Pago r Detalle Repos r Comprobante r Comprobante usientos Contab	UE ición Fondo Rotativo s Contables Automático s Contables Automático les	s s UE	

Una vez seleccionada la EOD, la entidad deberá presionar el icono "Crear Formulario" y se despliega la siguiente pantalla:

Comprobante Contable - CREAR										
Ejercicio		2022	Institución:	999 - 00	000 - 0000 ASAMI	BLEA NACIONAL				
Clase Registro	RTND - RECLASIFICACION CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES PARA V									
Tipo Documento Respaldo	to 09 - REPORTES FINANCIEROS									
No. Secuencia	04 - LIBRO MAYOR - AUXILIAR V									
RUC								Monto Contable		0.00
Entidad Origen		0010000000	[EO] 0010000	0000 - A	ASAMBLEA NACIO	ONAL				
Descripcion										
[<u>Fte]</u> - [<u>OrgF</u>] - [<u>C</u>	lorr]	0 -	0 -	0	Significado: Prést	amo, Donación o C	Colocaci	ón		
Cuenta Monetari	ia UOD	<elija td="" una<=""><td>OPCION></td><td>~</td><td>No. Ref. Depósito</td><td></td><td>Fec. Ing</td><td>Real reso</td><td></td><td></td></elija>	OPCION>	~	No. Ref. Depósito		Fec. Ing	Real reso		
Registro de operaciones sobre el CUR										

Después de llenados los campos, se debe crear y aprobar el formulario.

3.- Para registrar el cierre de las notas de crédito, títulos y depósitos a plazo, la entidad debe aplicar la clase de registro NTND (neteo de títulos 111.31; notas de crédito 111.33; depósitos a plazo 111.51).





SIC Con	SIGEF - Catálogos Contabilidad - Asientos Tipo de Operaciones - Asientos Tipo de Operaciones									
E) Ins	jercicio 20 stitución 99	022 99 - 0000 - 0	1000 - GC	BIERNO CENTRAL,	6	0				
Se	Ejercicio	Clase Registro	Registro	Descripción	Mayor	Cuenta Nivel 1	Cuenta Nivel 2	Débito/Crédito	Restrictiva	Nombre Cuenta
0	2022	NTND	6	NETEO DE TITUTLOS 111.31; NOTAS DE CREDITO 111.33; DEPOSITOS A PLAZO 111.51	111	31	00	с		Títulos Fiscales por Entregar
0	2022	NTND	6	NETEO DE TITUTLOS 111.31; NOTAS DE CREDITO 111.33; DEPOSITOS A PLAZO 111.51	111	33	00	с		Notas de Crédito por Efectivizar
0	2022	NTND	6	NETEO DE TITUTLOS 111.31; NOTAS DE CREDITO 111.33; DEPOSITOS A PLAZO 111.51	111	51	00	с		Depósitos a Plazo en Moneda de Curso Legal
0	2022	NTND	6	NETEO DE TITUTLOS 111.31; NOTAS DE CREDITO 111.33; DEPOSITOS A PLAZO 111.51	112	33	00	с		Notas de Crédito
0	2022	NTND	1	NETEO DE TITUTLOS 111.31; NOTAS DE CREDITO 111.33; DEPOSITOS A PLAZO 111.51	213	83	83	D		Cuentas por Pagar de Años Anteriores Reclasificadas y no Pagadas

La institución aplicará esta clase de registro en la herramienta e-SIGEF mediante la siguiente ruta: Contabilidad / Registro Contable / Comprobante Contable UE.



Una vez seleccionada la EOD, se deberá presionar el icono "Crear Documento" y se despliega la siguiente pantalla:

Comprobante Contable - CREAR									
Ejercicio	2022								
Clase Registro NTND - NETEO DE TITUTLOS 111.31; NOTAS DE CREDITO 111.33; DEPOSITOS A PL							<u>No. Original</u>		
Tipo Documento Respaldo	Tipo Documento Respaldo 09 - REPORTES FINANCIEROS								
No. Secuencia	04 - LIBRO MAYOR	~	No. Documento Respaldo						
RUC	RUC								0.00
Entidad Origen	Entidad Origen 00100000000 [EO] 0010000000 - ASAMBLEA NACIONAL								
Descripcion									
[Fte] - [OrgF] - [Corr] 0 - 0 - 0 Significado: Préstamo, Donación o Colocación									
Cuenta Monetaria UOD <elija opcion="" una=""> V No. Ref. Depósito Fec. Real Ingreso</elija>									
	Registro de operaciones sobre el CUR								

Se deberán llenar los siguientes campos:

Clase de Registro:

NTND – NETEO DE TÍTULOS 111.31; NOTAS DE CRÉDITO 111.33; DEPÓSITOS A PLAZO 111.51

Tipo Documento Respaldo:

lo: Seleccione de acuerdo a las opciones que se





despliegan.

No. Secuencia:	Seleccione de acuerdo a las opciones que se despliegan.
RUC:	Ingrese el RUC institucional.
Entidad Origen:	Ingrese la unidad ejecutora.
No. Documento Respaldo:	Documento que sustenta la transacción.
Monto Contable:	Corresponde al valor total de la transacción.
Descripción:	Ingrese el detalle que corresponda.

Posteriormente, la entidad deberá seleccionar el icono "Crear y Detallar". Se llenarán los campos tanto al débito como al crédito de: mayor, subcuenta 1, subcuenta 2, auxiliar 1, auxiliar 2, auxiliar 3, verificando que la totalidad del asiento corresponda con el valor de la cabecera del CUR contable y se procede con la aprobación del documento.

