

EJERCICIO PRÁCTICO PARA LOS TALLERES DE CAPACITACIÓN ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTÓNOMAS

ANEXO 6: HECHOS ECONÓMICOS PARA EL PRIMER CUATRIMESTRE

INSTITUCIÓN: "n"

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
CONSULTA DEL PRESUPUESTO POR ENTIDAD							
<ul style="list-style-type: none"> • Consulta del Presupuesto de Ingresos • Consulta del Presupuesto de Gastos 							
PROGRAMACIÓN INDICATIVA ANUAL (PIA)							
1	Enero	<p>La Institución registra la programación indicativa anual PIA para el ejercicio fiscal 2008</p> <p><u>Programación Indicativa Anual PIA</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Presupuesto institucional precargado • La institución debe realizar la programación indicativa anual del ejercicio 2008 en forma lineal, excepto décimo tercero y décimo cuarto que se programan en diciembre y septiembre, respectivamente 					
PROGRAMACIÓN FINANCIERA DE LA EJECUCIÓN CUATRIMESTRAL DEL COMPROMISO (PCC) Y MENSUAL DEL DEVENGADO (PMD)							
2	Enero	<p>La Institución registra la programación cuatrimestral de compromiso y programación mensual de devengado para el primer cuatrimestre del ejercicio fiscal 2008</p> <p><u>Programación cuatrimestral de compromiso PCC y programación mensual de devengado PMD del primer</u></p>					

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
		<p>cuatrimestre El sistema despliega la programación cuatrimestral de compromiso del primer cuatrimestre y la mensual de devengado del primer cuatrimestre</p> <ul style="list-style-type: none"> La institución debe ajustar la programación financiera del primer cuatrimestre, con los mismos criterios aplicados durante la elaboración de la PIA, es decir programación lineal, excepto décimo tercero y décimo cuarto sueldos que no se programan para este periodo 					
ASIENTO DE APERTURA							
3	Enero	<p>Registro del asiento de apertura para el ejercicio fiscal 2008.</p> <p>Cada una de las entidades descentralizadas y autónomas registrará su propio asiento de apertura, correspondiente a los saldos de Activos, Pasivo y Patrimonio al 1 de enero de 2008, elaborado en base de las directrices emitidas por el MF, en lo que corresponda.</p> <p>Para el caso práctico, el asiento de apertura consta en el Anexo No. 4 del taller.</p>					
EJECUCIÓN DE INGRESOS							
4	Enero	La Institución registra en concepto de ingresos de autogestión el valor de \$ 13.345,67 de otras contribuciones, una vez que verifica la transferencia de los recursos de la cuenta rotativa de ingresos a la cuenta corriente única del Tesoro Nacional en el Banco Central.	130499	DYP NOR		Comprobantes de Ingresos	Resumen de ingresos
5	Enero	El valor real de la recaudación realizada en la transacción anterior es por \$ 13.100,00. Realizar una disminución de	130499	DYP DIS		Comprobantes de Ingresos	Resumen de ingresos

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
		esa transacción					
6	Enero	El MF comunica la preasignación de \$ 2.000.000,00 para obras de infraestructura. Se registra el devengado y percibido de esos recursos. La fuente de financiamiento es la 517 Cuenta especial de reactivación productiva	280102	<i>DYP</i> <i>(normal)</i>		Operaciones bancarias	Estado de cuenta bancario
7	Enero	La Institución verifica la transferencia de ingresos de autogestión de la cuenta rotativa de ingresos a la CCU por los siguientes conceptos y valores: Otras contribuciones por el valor de \$ 8.000,00 Ejecución de garantías por el valor de \$ 6.000,00 NOTA: Para realizar este registro se debe crear en ítem 190101 ya que éste recurso no es parte del presupuesto aprobado de la institución CREACIÓN DE RECURSOS <u>Recurso:</u> 190101 Ejecución de Garantías <u>Fuente:</u> 101 Recursos de Autogestión <u>Organismo:</u> No aplica <u>No. Préstamo:</u> No aplica	130499 190101	<i>DYP</i> <i>(normal)</i>		Comprobante de Ingreso	Resumen de ingresos
8	Enero	Se recibe el desembolso de la donación del Banco Interamericano de Desarrollo por \$ 30.000,00 (Código Organismo: 2002, Donación: 2124). La fuente de financiamiento es la 701 Asistencia Técnica y Donaciones	280301	<i>DYP</i> <i>(normal)</i>		Operaciones bancarias	Estado de cuenta bancario
9	Enero	En base a la proyección del rendimiento del impuesto a la renta determinada por la Administración Tributaria, en	110101	<i>DYP</i> <i>(normal)</i>		Operaciones bancarias	Estado de cuenta bancario

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
		coordinación con el MF y de acuerdo a los parámetros establecidos se transfiere en concepto de 10% de impuesto a la renta por el mes de enero de 2008 el valor de \$ 94.000					
10	Enero	El MF comunica la transferencia de recursos para funcionamiento de la Entidad \$ 295.000.00	180101	DYP (normal)		Operaciones bancarias	Estado de cuenta bancario
11	Enero	En base de la proyección de rendimiento de los ingresos del petróleo (exportaciones de crudo de Petroecuador, ExConsortio), se transfiere a la Entidad el valor de \$ 100.000.00	240501	DYP (normal)		Operaciones bancarias	Estado de cuenta bancario
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS							
12	Enero	<p>La Institución solicita al MF la siguiente reforma por incremento presupuestario:</p> <p>En la partida de ingresos: 190101 por \$ 6.000,00</p> <p>En las partidas de gastos: 580102 por \$ 1.000,00, teniendo como Beneficiario a la CGE (Código Entidad Receptora 591) y la partida 530804 por \$ 5.000,00</p> <p>Las dos partidas de gasto corresponden a la siguiente estructura:</p> <p>Progr. 20 Servicios generales de planificación</p> <p>SubProg. 00 Sin subprograma</p> <p>Proy. 000 Sin Proyecto</p> <p>Act. 001 Administración pública general</p> <p>Fuente 101 Recursos de Autogestión</p>		AMPLI: Ingresos AMP: Gastos			
13	Enero	La Institución va a crear en el Gasto la siguiente partida:		Creación de Partida en el			

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
		Progr. 20 Servicios generales de planificación SubProg. 00 Sin subprograma Proy. 000 Sin Proyecto Act. 001 Administración pública general Fuente 001 Recursos fiscales Ítem: 580102 A Entidades Descentralizadas y Autónomas		Gasto			
14	Enero	La Entidad solicita al MF la siguiente reforma: En el Ítem 580102 se incrementa \$ 7.200.00 En el Ítem 570201 se reduce \$ 7.200.00 Beneficiarios de las transferencias: Empresa Eléctrica de Santa Elena \$ 2.400,00 Municipio del Destrito Metropolitano de Quito \$ 4.800,00 Los ítems se encuentran dentro de la siguiente estructura programática: Progr. 20 Servicios generales de planificación SubProg. 00 Sin subprograma Proy. 000 Sin Proyecto Act. 001 Administración pública general Fuente 001 Recursos fiscales		INTRA1			Resolución Presupuestaria
REPROGRAMACIÓN FINANCIERA							
15	Enero	De la reforma de la transacción No. 12 realizar la reprogramación financiera correspondiente		<i>Reprogramación Financiera.</i>			

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS							
16	Enero	Se reclasifican las siguientes cuentas por pagar: Cuentas por Pagar de Años Anteriores de Gastos de Personal: CARVALLO CORDERO IVAN HUMBERTO RUC 0100734565001 por \$ 5.681,61 Cuentas por Pagar de Años Anteriores de Bienes y Servicios de Consumo: AYOUB TRAVEL CIA. LTDA. RUC 1791244052001 por \$ 84.918,75		<i>Reclasificación de cuentas: RAPC</i> <i>RABC</i>		Reportes Financieros	Estados Financieros Años Anteriores
17	Enero	Se solicita pago de las siguientes cuentas por pagar de años anteriores: CARVALLO CORDERO IVAN HUMBERTO CTA. CTE. BANCARIA 300164374 por \$ 5.681,61 AYOUB TRAVEL CIA. LTDA. CTA. CTE. BANCARIA 3091004711 por \$ 84.918,75		<i>Solicitud de Pago</i>			
EJECUCIÓN DE GASTOS							
18	Enero	Se registra el compromiso y devengado por \$ 500,00 en concepto de viáticos al señor CEVALLOS AGUIRRE OSCAR EDUARDO C. I. 1708549942, quien viajó a la ciudad de Guayaquil según Liquidación de Gasto No. 238/01/2008 Progr. 20, SubProg. 00, Proy. 000 Act. 001, Fuente 001	530303	<i>CYD (normal)</i>	OGA	Comprobantes Administrativos de Gastos	Liquidación de gastos
19	Enero	La Institución solicita el pago para el señor CEVALLOS AGUIRRE OSCAR EDUARDO		<i>Solicitud de Pago</i>			
20	Enero	Se realiza el compromiso de la planilla de pago a	530105	<i>COM</i>	OGA	Comprobantes	Factura

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
		ANDINATEL RUC 1791395352001, por el consumo telefónico de diciembre 2007, el valor total de la factura es de \$ 1.800,00 Progr. 20 SubProg. 00, Proy. 000 Act. 001, Fuente 001		<i>(normal)</i>		Fiscales SRI	
21	Enero	En base al compromiso realizado en la transacción anterior, se registra el devengado para el pago a ANDINATEL por el mes de diciembre de 2007	530105	<i>DEV (normal)</i>	OGA	Comprobantes Fiscales SRI	Factura
22	Enero	La Institución solicita el pago a ANDINATEL del consumo telefónico del mes de diciembre de 2007		<i>Solicitud de Pago</i>			
23	Enero	Según Factura No. XXX de 5 de febrero de 2008, se adquiere a SERPIN RUC 1790314618001, suministros de oficina por \$ 5.000,00 e implementos de aseo por \$ 1.000,00 Se registra el compromiso y devengado de la mencionada compra Progr. 20, SubProg. 00, Proy. 000, Act. 001, Fuente 001	530804 530805	<i>CYD (normal)</i>	OGA	Comprobantes Fiscales SRI	Factura
24	Enero	Se solicita el pago al beneficiario SERPIN por compra de suministros de oficina y de aseo, el valor de \$ 5.940,00		<i>Solicitud de Pago</i>			
25	Enero	La Entidad compra suministros de oficina por \$ 5.000,00 a NR COMERCIO Y REPRESENTACIONES RUC 1706256649001. Se realiza el compromiso y devengado de la Factura XXX de 11 de febrero de 2008 Progr. 20, Subprog. 00, Proy. 000, Act. 001 Fuente	530804	<i>CYD (normal)</i>	OGA	Comprobantes Fiscales SRI	Factura

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
		Fuente 001 \$ 3.750,00 Fuente 101 \$ 1.250,00					
26	Enero	Se solicita el pago a NR COMERCIO Y REPRESENTACIONES CTA. CTE. BANCARIA 9225005 de la Factura XXX por \$ 4.950,00		<i>Solicitud de Pago</i>			
27	Enero	Se realiza el compromiso, devengado y solicitud de pago a la Consultora Ing. MOLINA CRESPO JOHANA RUC 0300350030001 por el valor de \$ 3.000,00 correspondiente a los honorarios el mes de enero. Realizar retención del 8% del Impuesto a la Renta Progr. 20, Subprog. 00, Proy. 000, Act. 001, Fuente 001	530601	<i>CYD (normal)</i> <i>Solicitud de Pago</i>	OGA	Comprobantes Fiscales SRI	Factura
28	Enero	Para la provisión de equipo informático, se adquiere a la Empresa A. L. G. RUC 1711298495001 computadores por \$ 12.000,00, con lo cual se procede a realizar el compromiso presupuestario Progr. 20, SubProg. 00, Proy. 000 Act. 001, Fuente 001	840107	<i>COM (normal)</i>	OGA	Comprobantes Fiscales SRI	Factura
29	Enero	Con Factura No. 12 de 2 de marzo de 2008, la Empresa A. L. G. realiza la entrega-recepción de los equipos informáticos a la Administración Financiera por el valor del contrato \$ 12.000,00, procediéndose a realizar el devengado. Tomar en cuenta que el compromiso fue realizado en la transacción anterior Progr. 20, SubProg. 00, Proy. 000, Act. 001, Fuente 001	840107	<i>DEV (normal)</i>	OGA	Comprobantes Fiscales SRI	Factura

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
30	Enero	La Institución solicita el pago a la Empresa A. L. G. CTA. CTE. BANCARIA 21402680 por \$ 12.000,00		<i>Solicitud de Pago</i>			
AJUSTES CONTABLES							
31	Enero	Se realiza el ajuste trimestral por prepago de seguros, equivalente a \$ 1.200,00		<i>Ajuste: 38 / AIDI</i>		6: Comprobantes Administrativos de Gastos	25: Pólizas de Seguros
32	Enero	Se realiza el ajuste por consumo de suministros de oficina del mes de enero del 2008 por el valor de \$ 2.000,00.		<i>Ajuste: 1 / DECO</i>		6: Comprobantes Administrativos de Gastos	26: Informe Técnico
OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS REGISTRO Y ANTICIPO DE CONTRATOS							
33	Enero	La Institución suscribe el 25 de marzo de 2008 el contrato para la construcción del edificio Matriz por un valor de \$ 400.000,00 con el Ing. RIVERA YELA MAURICIO ESTEBAN RUC 0102626272001. Progr. 31, Subp. 00, Proy. 002, Act. 001, Fuente 517 Información adicional contrato: No. contrato: 3005 Duración: 6 meses Valor Anticipo: 30%	750107	<i>COM (Inversión)</i>	OGA	6: Comprobantes Administrativos de Gastos	3: Contrato de Obra
34	Enero	Una vez cumplidos los requisitos legales del contrato suscrito con el Ing. RIVERA YELA MAURICIO ESTEBAN la Institución solicita el anticipo y el pago del 30% de anticipo del valor del contrato para que inicie la obra Según la Ley de Contratación Pública, se retiene el 1%		<i>Solicitud de Anticipo de Contratistas</i> <i>Solicitud de Pago</i>			

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
		del anticipo para los partícipes: Nota: Aplicar Art. 110 de la Ley de Contratación Pública Retenciones: CGE 0.25% USD 300,00 Procuraduría 0.30% USD 360,00 Ministerio Público 0.20% USD 240,00 SENACYT 0.25% USD 300,00 Total retenciones: USD 1.200,00					
35	Enero	El contratista presenta la primera planilla de avance de obra por \$ 100.000 con factura de la que se descuentan las retenciones de ley y se amortiza el anticipo	750107	DEV	OGA	6: Comprobantes Administrativos de Gastos	3: Contrato de Obra
36	Enero	Cumpliendo con los requisitos legales, se contrata con la Empresa N. R. COMERCIO Y REPRESENTACIONES RUC 1706256649001 la prestación de servicios por el valor de \$ 8.000,00. La ejecución está programada para 4 meses. Anticipo del 50% (\$ 4.000,00), de acuerdo al siguiente detalle: Contrato No. 3010, Fecha Inicio 01-04-08, Fecha Final 01-08-08, Progr. 31, SubProg. 00 Proy. 004, Act. 001 Fuente 701 Organismo 3037 Correlativo 3205	730601	COM (Inversión)	OGA	6: Comprobantes Administrativos de Gastos	4: Contrato de Servicios
37	Enero	De conformidad con la cláusula del contrato suscrito con la empresa N.R. COMERCIO Y REPRESENTACIONES RUC		Solicitud Anticipo a			

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
		1706256649001, se debe entregar un anticipo por el 50% equivalente a \$ 4.000,00.		<i>Contratista</i>			
ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO A y B							
38	Enero	Se concede el monto de anticipos de remuneraciones tipo A para la Entidad NN por un monto de USD 800,00. Según el detalle adjunto: HARO CARRANCO MARÍA ELENA por \$ 480,00 C.I. 1706902333 PISCO DELGADO WALTER ELÍAS por \$ 320,00 C.I. 1703025559		<i>Anticipo Tipo A</i>		Solicitud de Anticipo	Aprobación y control de la Institución
39	Enero	Se concede el monto de anticipo de remuneraciones tipo B para la Entidad NN por un monto de USD 5000,00. Según el detalle adjunto: NARVÁEZ RIOFRÍO FRANCISCO JAVIER por \$ 2.000,00 a ser descontado en seis meses a partir del mes de abril C. I. 1709261281 CTA. YÁNEZ VÁSQUEZ ANGEL GUILLERMO por \$ 3.000,00 C.I. 1704294741 a ser descontado en seis meses a partir del mes de abril		<i>Anticipo Tipo B</i>		Solicitud de Anticipo	Aprobación y control de la Institución
REAJUSTE DE PRECIOS							
40	Enero	La Entidad registra el compromiso del reajuste de precios al contrato suscrito con el Ing. NN por un valor de \$. 50.000 Progr. 31, Subp. 00, Proy. 002, Act. 001, Fuente 517	750107	<i>COM</i>	NOR	6: Comprobantes Administrativos de Gastos	14: Reajuste de Precios

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
41	Enero	La entidad registra el devengado del reajuste de precios al contrato suscrito con el Ing. NN. Por un valor de \$ 50.000 Progr. 31, Subp. 00, Proy. 002, Act. 001, Fuente 517	750107	DEV	NOR	6: Comprobantes Administrativos de Gastos	14: Reajuste de Precios
42	Enero	La entidad solicita el pago del reajuste de precios al contrato suscrito con el Ing. NN. Por un valor de \$ 50.000 Progr. 31, Subp. 00, Proy. 002, Act. 001, Fuente 517					
ADMINISTRACIÓN DE FONDOS (CAJA CHICA)							
43	Enero	La entidad entrega Fondo de Caja Chica a la Dirección Administrativa por el valor de US\$ 250.00 para gastos menores con recursos fiscales El responsable del manejo de la caja chica es el señor SALAZAR ORTIZ ERNESTO GUSTAVO RUC 1801814276 Progr. 20, SubProgr. 00, Proy. 000, Act. 001, Fuente de Financiamiento 001					
44	Enero	El señor SALAZAR ORTIZ ERNESTO GUSTAVO pide reposición por \$ 210,00 de los siguientes ítems: Servicios de Correo, Monto \$ 30 Fletes y maniobras, Monto \$ 20 Alimentos y bebidas, Monto \$ 30 Combustibles y lubricantes, Monto \$ 50 Materiales de Oficina, Monto \$ 50	530106 530202 530801 530803				

No	FECHA 2008	DESCRIPCIÓN	ÍTEM PRESUPUESTARIO	CLASE REGISTRO/CLASE MODIFICACIÓN	CLASE DE GASTO	TIPO DE DOCUMENTO DE RESPALDO	CLASE DE DOCUMENTO DE RESPALDO
		Materiales de aseo, Monto \$ 30	530804 530805				
45	Enero	La entidad pide la reposición de los \$ 210,00					
ADMINISTRACIÓN DE FONDOS (ANTICIPO DE VIÁTICOS)							
46	Enero	La entidad entrega al señor Sánchez Sánchez Héctor Isaac RUC 1704250990001 anticipo de viáticos por \$ 450, para la comisión de servicios a la ciudad de Guayaquil					
47	Enero	El señor Héctor Sánchez liquida los viáticos a la ciudad de Guayaquil					
DEPÓSITOS DE TERCEROS (RECEPCIÓN Y DEVOLUCIÓN)							
48	Enero	La entidad registra depósito de terceros (cuenta 212 03) del señor Carlos Gavidia C.I.1704253069 por un valor de \$ 1000					
49	Enero	La entidad devuelve al señor Carlos Gavidia C.I.1704253069 el valor de \$ 1000 que está en la cuenta 212 03					

Ejercicio práctico para Talleres de Capacitación.Anexo 6.doc