



FOCAL

Foro de Contadurías
Gubernamentales de
América Latina

VI FORO DE CONTADURÍAS GUBERNAMENTALES
DE AMÉRICA LATINA Y EL CARIBE

QUINTO PANEL: CONSOLIDACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL SECTOR PÚBLICO - EXPERIENCIA DE ECUADOR

Econ. Magdalena Vicuña

*Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental
Ministerio de Economía y Finanzas de Ecuador*

TEMAS

Introducción

- Consolidación Herramienta Informática
- Estructura del Sector Público Ecuatoriano y cobertura para el ERP

Proceso de Consolidación

- Transferencias
- Transacciones Recíprocas
- Portal de Carga

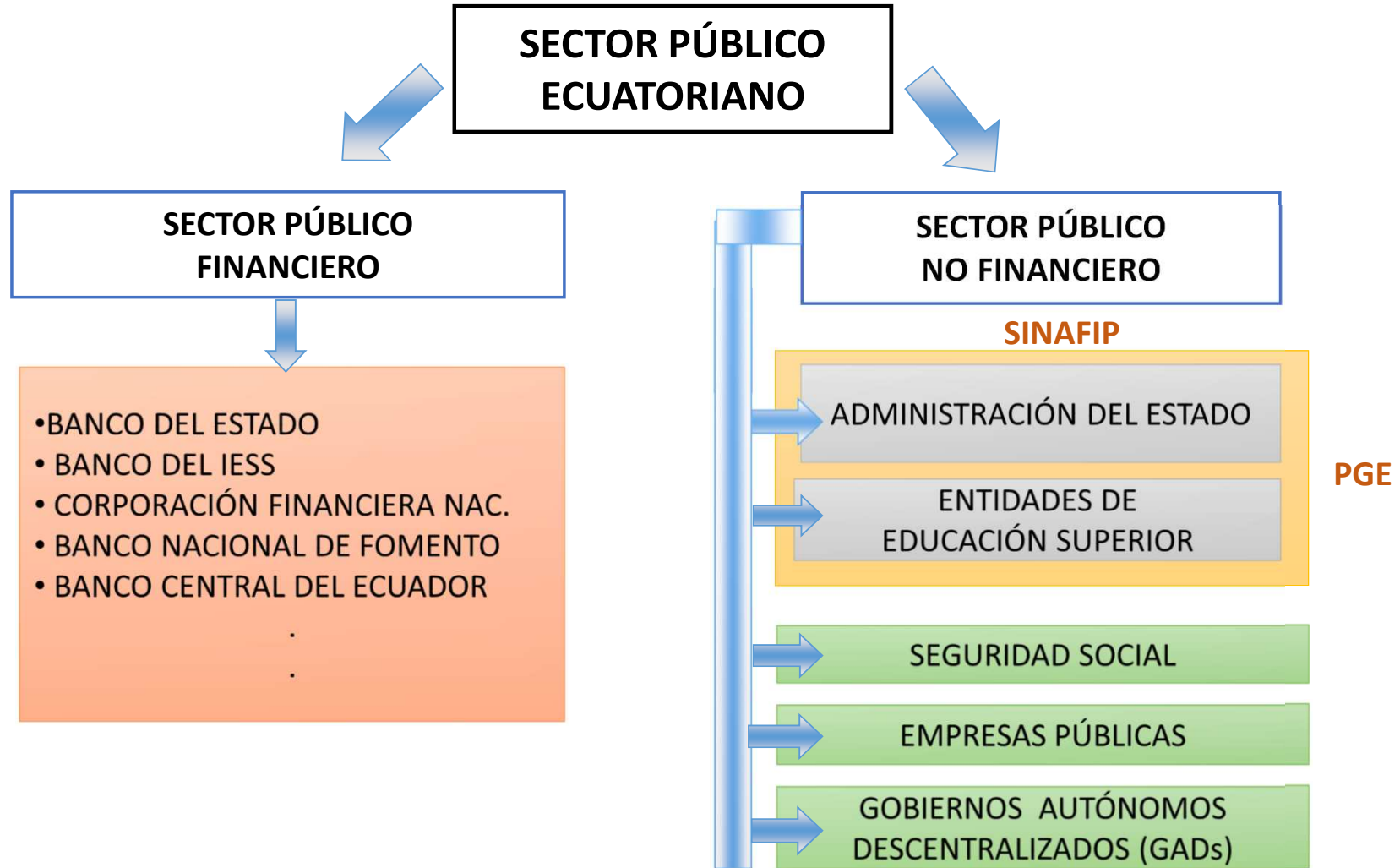
Agregación y Consolidación

- Construcción
- Business Blueprint (BBPs)
- Jerarquía
- Escenarios
- Lecciones Aprendidas

CONSOLIDACIÓN HERRAMIENTA INFORMÁTICA

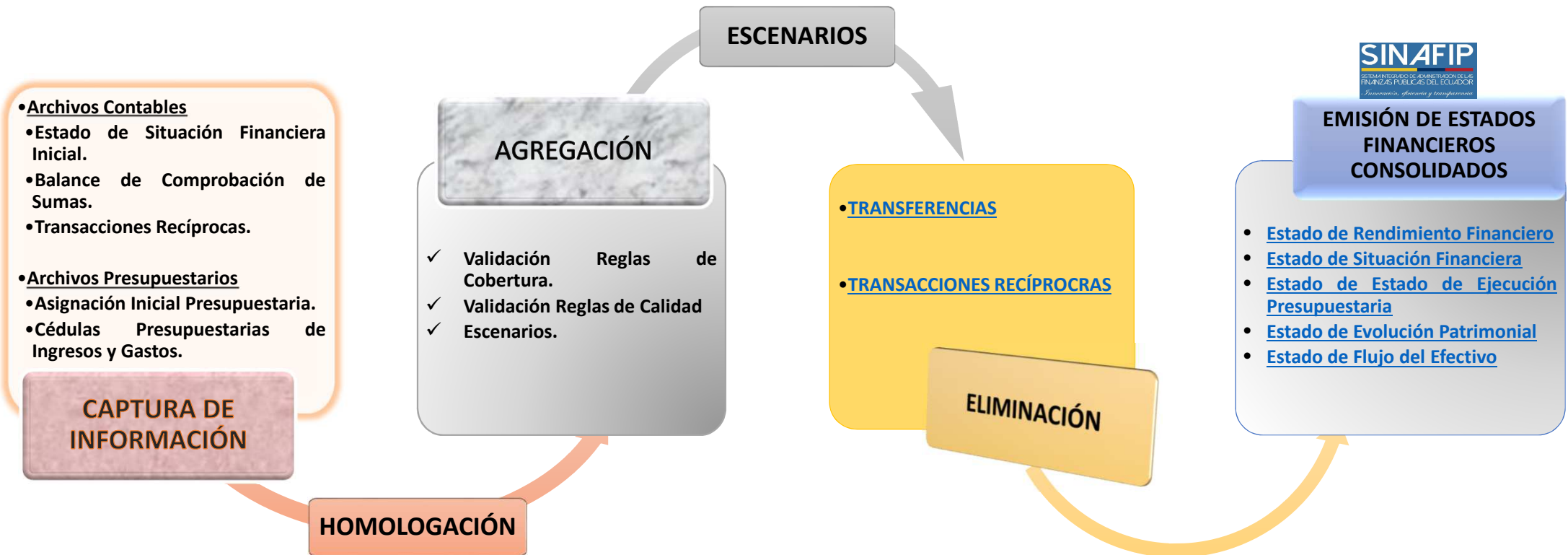
Con el fin de alcanzar los objetivos propuestos por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) se crea la nueva herramienta informática, la cual recibe la información institucional contable y presupuestaria, para procesarla y generar los reportes agregados y consolidados requeridos por los diferentes usuarios.

**E
S
T
R
U
C
T
U
R
A**



PROCESO DE CONSOLIDACIÓN

El proceso de consolidación contable pretende que las entidades que pertenecen a una unidad económica aparezcan en las cuentas consolidadas como si fuera una única Entidad.



TRANSFERENCIAS

MATRIZ DE ELIMINACIONES	
INGRESO DEVENGADO	GASTO DEVENGADO
62601	63601
62604	63604
62606	63606
62608	63608
62609	63609
62610	63631
62621	63610
	63621
62424	63614
	63624
62626	63616
	63626
62627	63627
62929	63619
	63629
62630	63630
CUENTAS POR COBRAR	CUENTAS POR PAGAR
11318	21358
11328	21378
	21388

[REGRESAR](#)

TRANSACCIONES RECÍPROCAS

CAPTURA DE INFORMACIÓN

- ✓ Saldos de las cuentas de activos y pasivos.
- ✓ Se debe realizar la captura del balance de comprobación a 8 columnas.
- ✓ Transacciones cuyo beneficiario y/o destinatario sea una entidad del sector público, se debe identificar la cuenta contable y el ítem presupuestario en los casos que corresponda.
- ✓ Saldos iniciales de cuentas de activo y pasivo cuyo auxiliar sea una entidad del sector público.
- ✓ Saldos de las transacciones agrupados por ítem presupuestario y/o beneficiario o destinatario.
- ✓ La suma de todas las transacciones por cuentas contables debe ser menor o igual a la suma de la columna sumas del balance.

EJERCICIO FISCAL
ENTIDAD
UNIDAD_EJECUTORA
UNIDAD_DESCONCENTRADA
MAYOR
PERIODO
SUBCUENTA1
SUBCUENTA2
RUC_ORIGEN
RUC_DESTINATARIO/BENEFICIARIO
FLUJO_DEUDOR
FLUJO_ACREEDOR
ITEM PRESUPUESTARIO
CUENTA DE GASTOS

MÉTODO DE ELIMINACIÓN DE TRANSACCIONES RECÍPROCAS

Las Cuentas de Ingresos y Gastos de Gestión: Se podrán eliminar aquellas cuentas relacionadas directamente con la información recibida en el archivo de carga al menor valor.

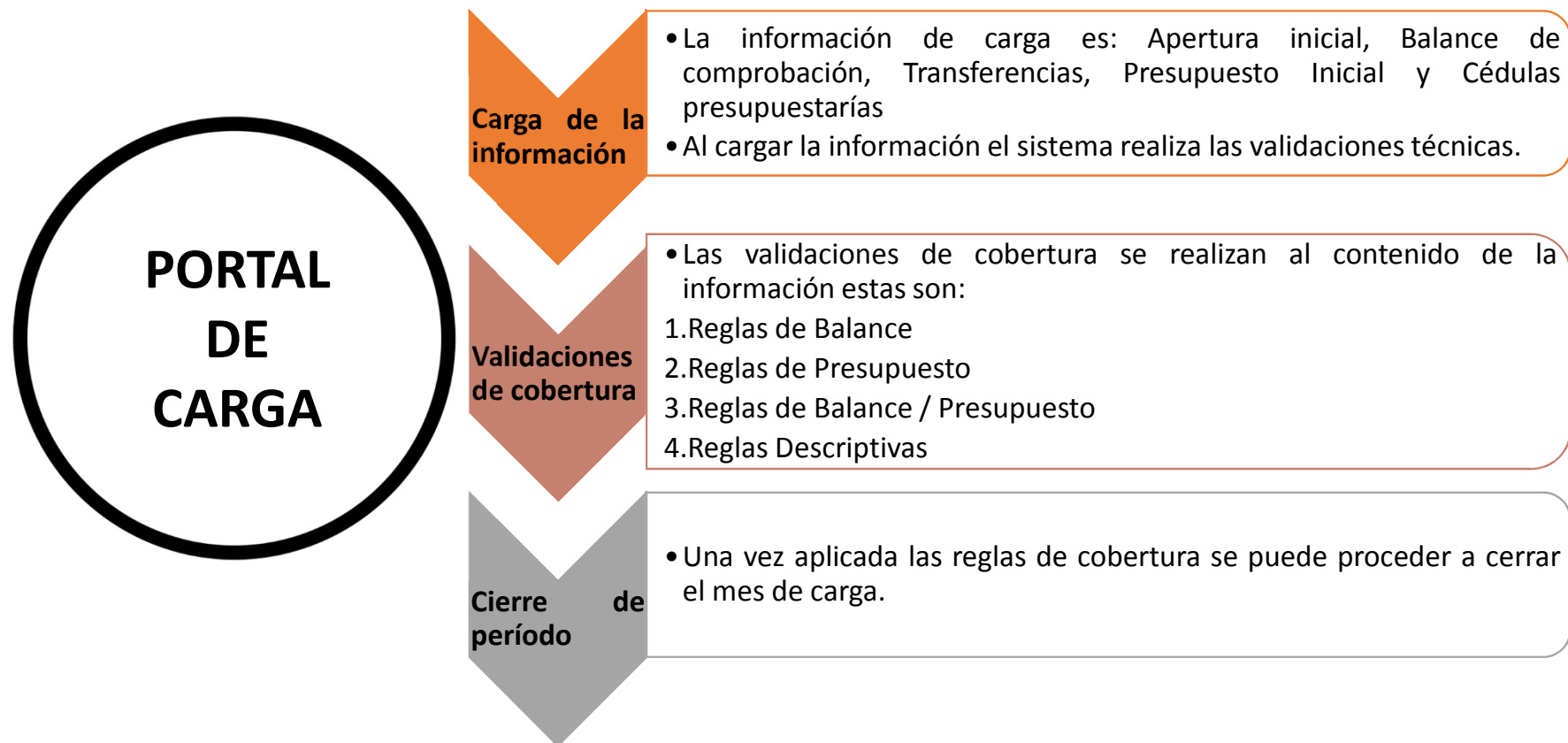
Sector A	Sector B
113.xx	213.xx
124.xx.xx	224.xx.xx
121.xx.xx	221.xx
122.xx.xx	222.xx.xx
123.xx.xx	223.xx.xx
125.xx.xx	225.xx
122.xx.xx	222.xx.xx
123.xx.xx	223.xx.xx
112.xx	212.xx

A partir de esta información de los archivos de carga, el sistema debe generar los ajustes de eliminación cuando se identifiquen transacciones recíprocas considerando la tabla y también generar los ajustes de eliminación de las cuentas de ingresos y gastos de gestión.

En el caso de las cuentas no presupuestarios, deberá existir una equivalencia entre cuentas de activos y pasivos.

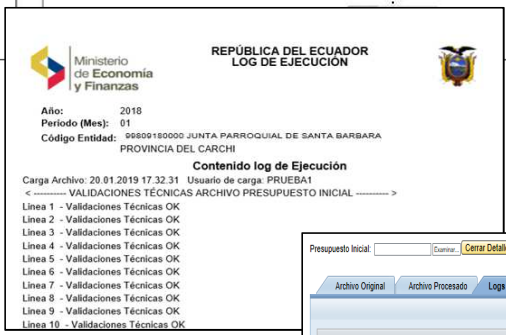
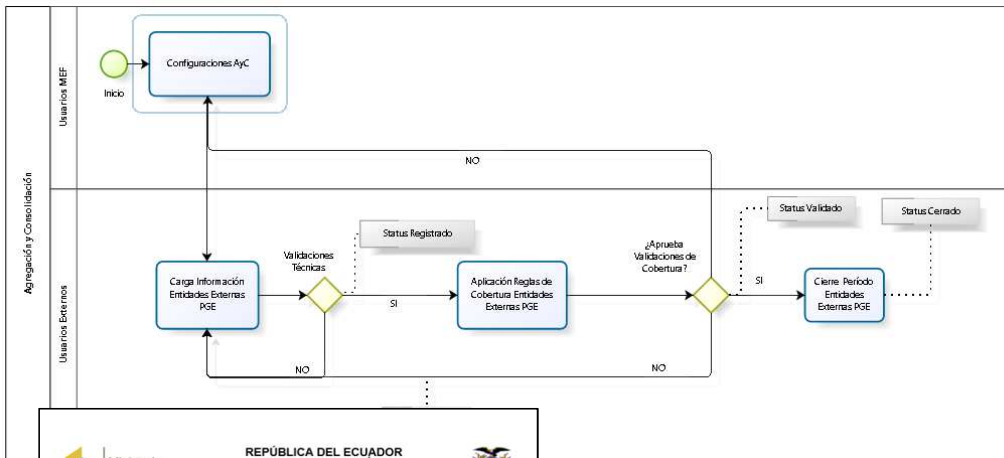
[REGRESAR](#)

PORTAL DE CARGA - Business Blueprint (BBPs)



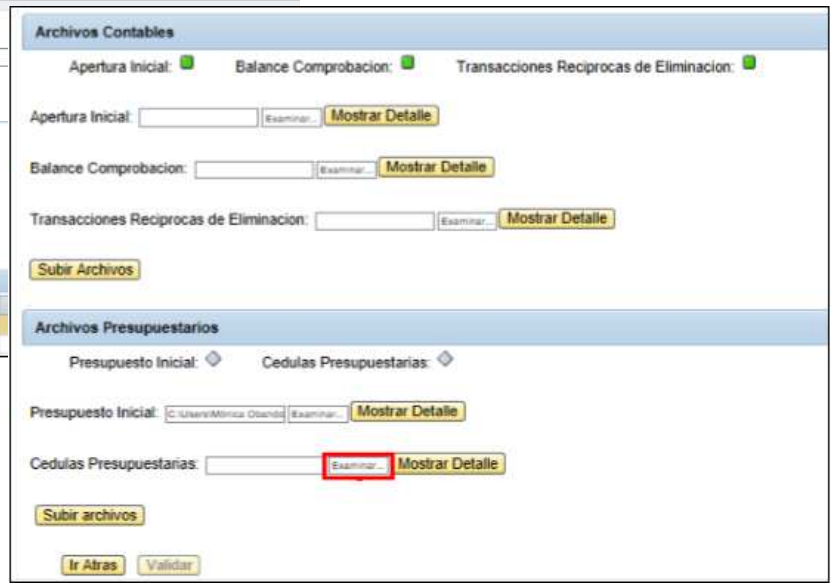
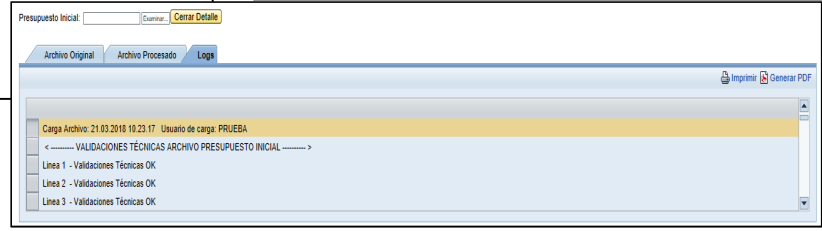
AGREGACIÓN Y CONSOLIDACIÓN - Business Blueprint (BBPs)

CONSTRUCCIÓN

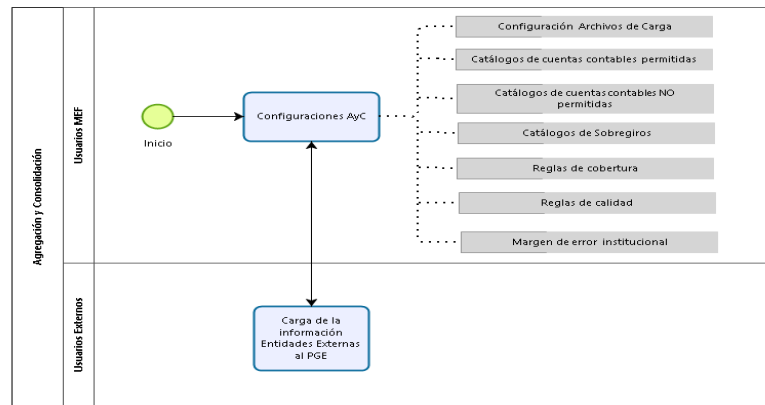
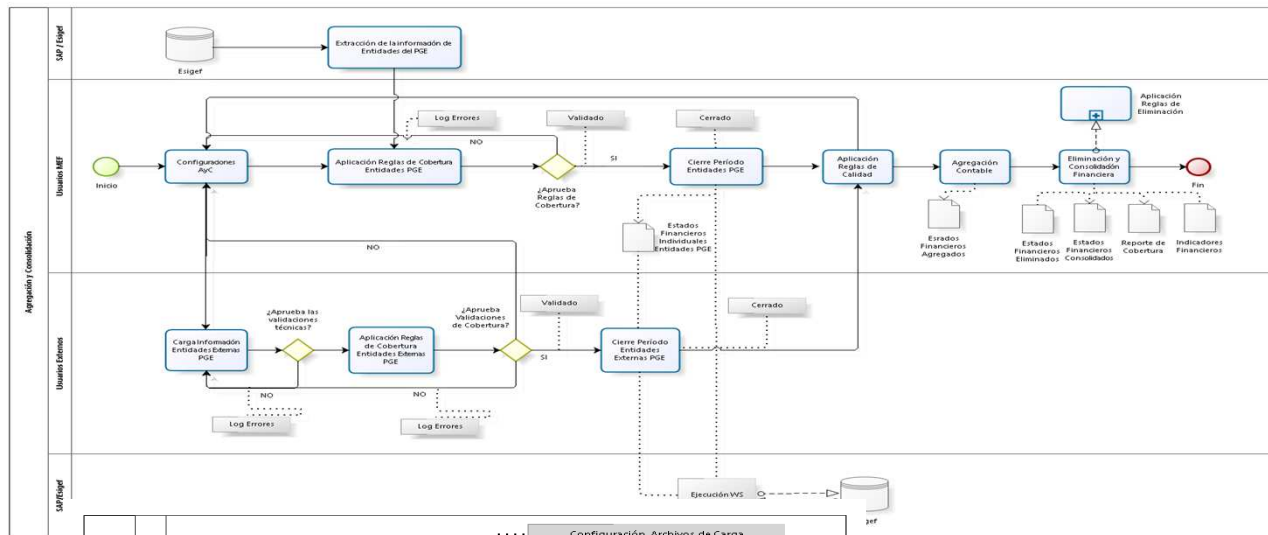






The table 'Registra Cargas' displays the following data:

Linea	Carga Original	Comiso	Bo Privado	Talab	Comisario	Talab	Res	Quota		
1	20180000	2018	SI		1	10000	10.000	10.000	10.000	10.000



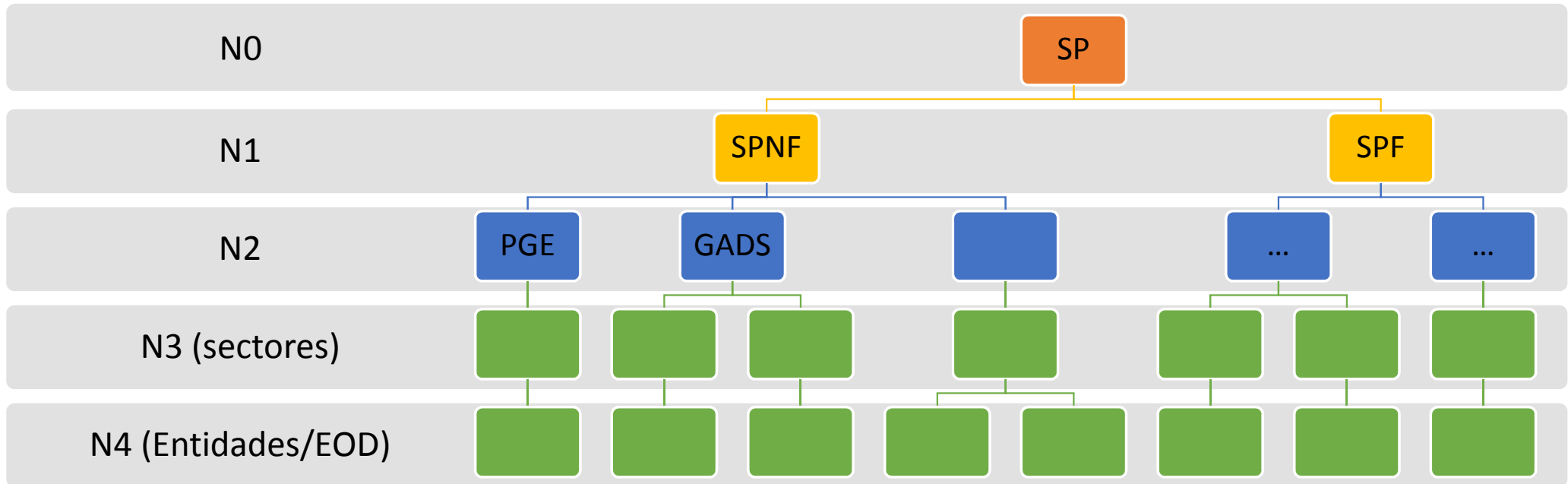
AGREGACIÓN Y CONSOLIDACIÓN - Business Blueprint (BBPs)



- 
Configuraciones Técnicas
 - Son las reglas sobre el formato de los archivos de carga
- 
Configuraciones sobre validaciones
 - Son configuraciones que permiten que las validaciones se puedan aplicar
- 
Configuraciones reglas
 - Permite la creación de reglas de balance, presupuesto y presupuesto balance, así como su asignación a los catálogos
- 
Carga masiva
 - Permite realiza la carga masiva de reglas y la carga masiva de asignación de reglas a lo catálogos.

AGREGACIÓN Y CONSOLIDACIÓN - Business Blueprint (BBPs)

JERARQUÍA ESTÁNDAR DEL SECTOR PÚBLICO

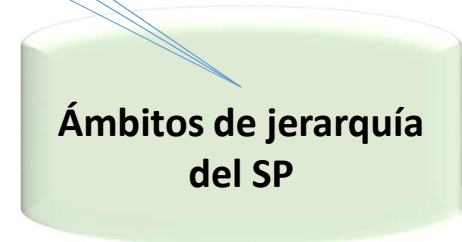
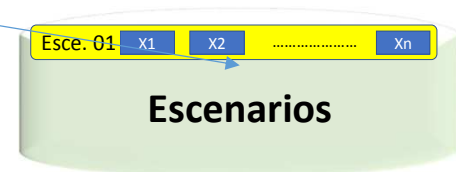


AGREGACIÓN Y CONSOLIDACIÓN - Business Blueprint (BBPs)

CONFIGURACIONES DE ESCENARIOS

Estado de Situación Financiera			
	X1	X2	Xn
Disposición contable/financiera			
• Apartado 1	999,999,99	999,999,99	999,999,99
• Subapartado 11
•
• Subapartado 1N
•
• Apartado 2
• Subapartado 21
•
• Subapartado 2M
•
•
•
• Apartado X
• Subapartado X1
•
• Subapartado XR
•
•
•
•

Estructuras de Informes financieros



LECCIONES APRENDIDAS

- ✓ El proveedor del producto debe capacitar en todas las funcionalidades hasta que exista destreza local.
- ✓ Los consultores del proveedor deben conocer la norma local y normas internacionales.
- ✓ La Ingeniería de detalle se debe realizar por medio de prototipos.
- ✓ El tiempo de pruebas debe estar en concordancia con el tamaño del producto.

Gracias por su atención

Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador

Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental

Econ. Magdalena Vicuña

Correo: mvicuna@finanzas.gob.ec

Página Web: www.finanzas.gob.ec