

# INSTRUCTIVO DE REGULARIZACIÓN DE CUENTAS Y AUXILIARES

Proyecto de Administración Financiera del Sector  
Público BIRF 7110 - EC

**Fecha: 13 de abril del 2009**

Subsecretaría de Innovación de las Finanzas  
Públicas

Dirección Nacional de Innovación Conceptual  
y Normativa

## INSTRUCTIVO DE REGULACION DE CUENTAS Y AUXILIARES

RUP-DS-84

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 © 2007 primera edición

SIGEF y logotipo SIGEF son marcas registradas

Documento propiedad de:  
Proyecto de Administración Financiera del Sector Público (SIGEF).  
Ministerio de Finanzas del Ecuador.  
República del Ecuador.

Edición:	Primera Actualización
Cubierta:	Proyecto de Administración Financiera del Sector Público
Composición y diagramación:	Proyecto de Administración Financiera del Sector Público
Estructuración:	Proyecto de Administración Financiera del Sector Público
Coordinación General:	Catalina Arregui
Coordinador Componente SFOL:	Hugo Naranjo
Autor:	Yanina Morales
Fecha:	13/04/2009
Impreso por:	Proyecto de Administración Financiera del Sector Público





## INDICE DE

### CONTENIDO

<b>CONTENIDO</b> .....	<b>3</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>4</b>
<b>1. REGULACION DE CUENTAS Y AUXILIARES</b> .....	<b>5</b>
<b>1.1 RECLASIFICACION DE AUXILIARES</b> .....	<b>5</b>



## RESUMEN

### **INSTRUCTIVO DE REGULACION DE CUENTAS Y AUXILIARES**

En el asiento de apertura del ejercicio fiscal 2009 constan todas las obligaciones que las entidades registraron en el ejercicio fiscal 2008 y que se encuentran pendientes de pago.

Uno de los objetivos de este proceso es reclasificar los auxiliares para aquellas cuentas en las que se contabilizó todos los registros con el RUC de la Entidad y que corresponde cancelar a cada uno de los beneficiarios, como por ejemplo: nóminas.



## CAPITULO 1

### 1. REGULACION DE CUENTAS Y AUXILIARES

#### 1.1 RECLASIFICACION DE AUXILIARES

La reclasificación de Auxiliares consiste en cambiar el Auxiliar\_02 que guarda el RUC del Beneficiario o Proveedor, es decir si la cuenta esta con el número de RUC de la Entidad y se requiere cambiar a un proveedor o funcionario, a través de este proceso lo podemos realizar.

Las cuentas contables que son sujeto de reclasificación de auxiliares son las siguientes:

#### CUENTAS CONTABLES

112.01.00

224.83.00

Es decir, que todas las cuentas contables de grado 1 que tienen un nivel mas desagregado, es decir nivel 2 se pueden reclasificar, como por ejemplo:

Cuenta de mayor	112
Cuenta de primer grado	112.01
Cuenta de segundo grado	112.01.01 NIVEL 2

Para realizar la reclasificación de auxiliares, la Entidad debe obtener un reporte de los saldos de las cuentas por auxiliares en la siguiente ruta:

#### CONTABILIDAD REPORTES LIBRO MAYOR AUXILIAR DE CUENTAS

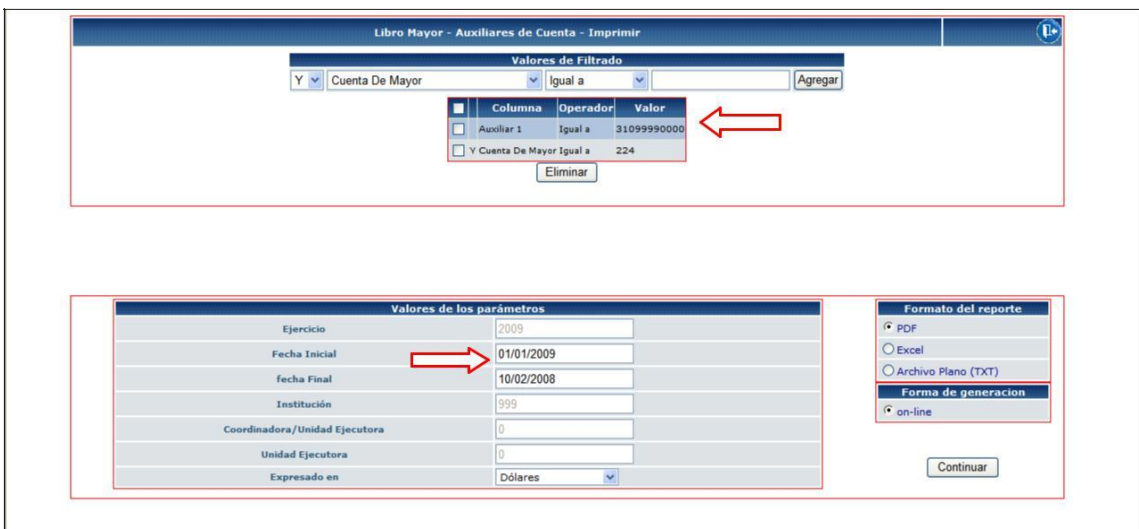
AVISO: Ya se encuentra habilitado el acceso al Ejercicio Fiscal 2008 - IMPORTANTE: Se prorroga hasta miércoles 11 febrero, plazo p

Catálogos	Ejecución de Ingresos	Ejecución de Gastos	Contabilidad	Tesorería	Administración de Fondos	Formulación
<ul style="list-style-type: none"> <li>Consulta Anticipos</li> <li>Registro de Operaciones No Presupuestarias</li> <li>Consulta Contable</li> <li>Registro Contable</li> <li>Conciliación Bancaria</li> <li>Flujo del Efectivo</li> <li>Reportes</li> <li>Cierre Contable</li> </ul>						
<ul style="list-style-type: none"> <li>00805743 - Impresion del CUR Contable Multiple</li> <li>00810808 - Cur Detallado de Contabilidad</li> <li>00813078 - Estado de Resultados</li> <li>00813093 - Estado de la Situación Financiera</li> <li>00814788 - Estado del Flujo del Efectivo</li> <li>00805737 - Auxiliar de Cuentas</li> <li>00809863 - Balance de Comprobacion de Sumas y Saldos</li> <li>00815996 - Cur Detallado de Contabilidad - Unidad Ejecutora</li> <li>00806192 - Informe transacciones bancos consolidado recaudado</li> <li>00800900 - Libro Diario</li> <li>00816309 - Libro Diario - Unidad Ejecutora</li> <li>00800899 - Libro Mayor</li> <li>00801007 - Libro Mayor - Auxiliares de Cuentas</li> <li>00816449 - Libro Mayor - Unidad Ejecutora</li> <li>00817524 - Relacion de Pagos y su Estatus</li> <li>00806051 - Saldos a Nivel de Auxiliar</li> <li>00815814 - Informe Ruta Critica del Cur Contable</li> </ul>						

Una vez que el usuario ingresa a la ruta, se presenta la siguiente pantalla:



Las Unidades Ejecutoras deberán seleccionar la Entidad *999 Gobierno Central* (se encuentra en la parte inferior de la pantalla), una vez que ingresa al Ente Contable se visualizará la siguiente pantalla:



Libro Mayor - Auxiliares de Cuenta - Imprimir

Valores de Filtrado

Y Cuenta De Mayor Igual a Agregar

Columna	Operador	Valor
<input type="checkbox"/> Auxiliar 1	Igual a	31099990000
<input type="checkbox"/> Y Cuenta De Mayor Igual a		224

Eliminar

Valores de los parámetros

Ejercicio	2009
Fecha Inicial	01/01/2009
Fecha Final	10/02/2008
Institución	999
Coordinadora/Unidad Ejecutora	0
Unidad Ejecutora	0
Expresado en	Dólares

Formato del reporte

- PDF
- Excel
- Archivo Plano (TXT)

Forma de generacion

- on-line

Continuar

En esta pantalla se debe llenar los siguientes campos:

**Auxiliar\_01:** corresponde al código de las Unidades Ejecutoras conformada por 11 dígitos:

Tres primeros corresponde a la Entidad por ejemplo: 310.

Cuatro dígitos de la unidad ejecutora por ejemplo: 9999

Cuatro dígitos de la unidad desconcentrada: 0000

Debiendo quedar auxiliar 1 31099990000

**Cuenta de Mayor:** la cuenta de Mayor a consultar ej. 224

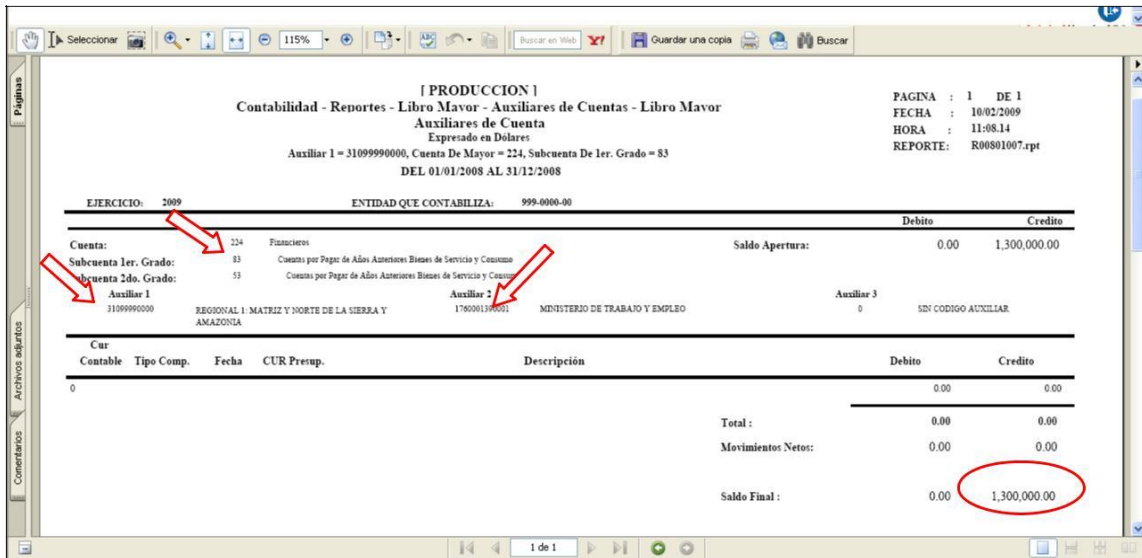
**Subcuenta de Primer grado:** la cuenta de nivel 1 correspondiente al mayor ingresada ej. 83

**Fecha Inicial:** desde: 01/01/2009

**Fecha Final:** hasta: 10/02/2009

**Nota:** Para los meses siguientes donde hay mayor cantidad de registros, es preferible que el usuario consulte este reporte de forma mensual.

El reporte que se obtiene es el siguiente:



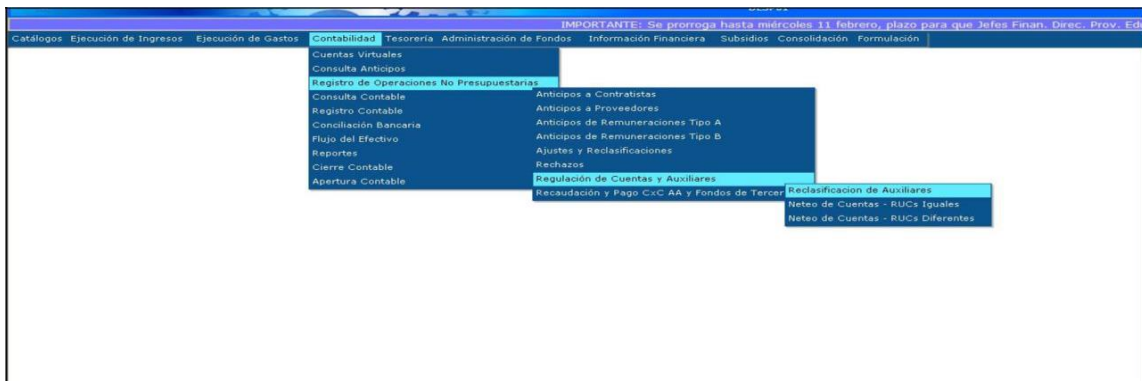
The screenshot shows a web-based application window with a browser toolbar at the top. The main content area displays a report titled "[ PRODUCCION ] Contabilidad - Reportes - Libro Mayor - Auxiliares de Cuentas - Libro Mayor". The report is for the year 2009, entity 999-0000-00, and covers the period from 01/01/2008 to 31/12/2008. It shows a balance sheet for 'Auxiliar 2' with a final balance of 1,300,000.00. Red arrows point to specific fields: 'Cuenta' (234), 'Subcuenta 1er. Grado' (83), 'Auxiliar 1' (3109999000), and 'Auxiliar 2' (1760001390001). The 'Saldo Final' is circled in red.

EJERCICIO: 2009		ENTIDAD QUE CONTABILIZA: 999-0000-00		Debito	Credito
Cuenta:	234	Financiam		Saldo Apertura:	0.00 1,300,000.00
Subcuenta 1er. Grado:	83	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Ejes de Servicio y Costos			
Subcuenta 2do. Grado:	53	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Bases de Servicio y Costos			
Auxiliar 1:	3109999000	REGIONAL 1 MATRIZ Y NORTE DE LA SIERRA Y AMAZONIA	Auxiliar 2:	1760001390001	MINISTERIO DE TRABAJO Y EMPLEO
Cur				Auxiliar 3:	0 SIN CODIGO AUXILIAR
Contable	Tipo Comp.	Fecha	CUR Presup.	Debito	Credito
0				0.00	0.00
Total:				0.00	0.00
Movimientos Netos:				0.00	0.00
Saldo Final:				0.00	1,300,000.00

Como se puede ver en el ejemplo la Entidad 31099990000 tiene en el auxiliar 2 registrado el RUC de la Entidad 1760001390001 con un saldo de \$1.300.000,00, para proceder con el proceso de reclasificación, el usuario deberá tener los números de cédula o RUCs a cuales se reclasificarán.

Este proceso se realizará en la siguiente ruta:

**CONTABILIDAD** ⇨ **REGISTRO DE OPERACIONES NO PRESUPUESTARIAS** ⇨ **REGULACION DE CUENTAS DE AUXILIARES** ⇨ **RECLASIFICACIÓN DE AUXILIARES**

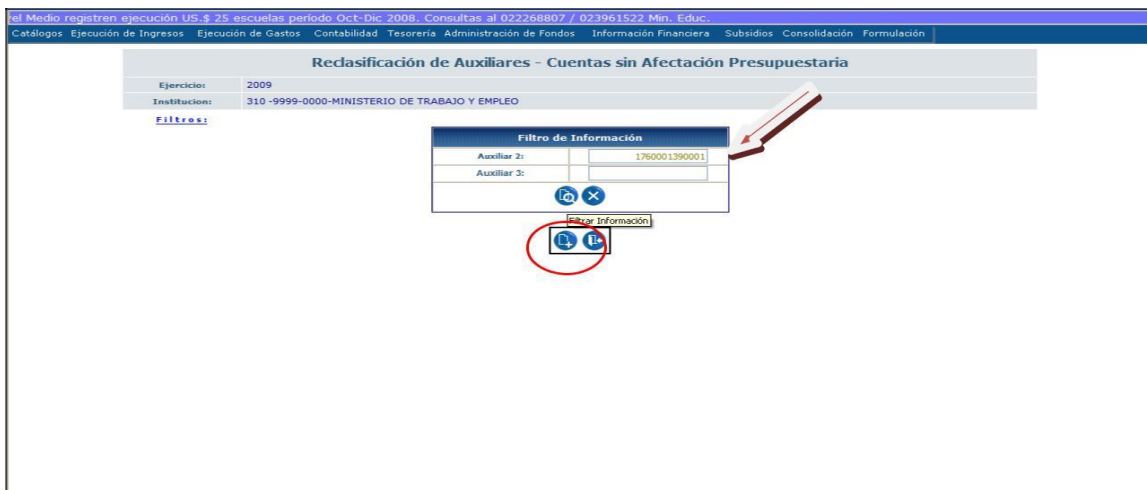


The screenshot shows a software menu with the following items: Catálogos, Ejecución de Ingresos, Ejecución de Gastos, Contabilidad, Tesorería, Administración de Fondos, Información Financiera, Subsidios, Consolidación, Formulación. The 'Contabilidad' menu is expanded, showing: Cuentas Virtuales, Consulta Anticipos, Registro de Operaciones No Presupuestarias, Consulta Contable, Registro Contable, Conciliación Bancaria, Flujos del Efectivo, Reportes, Cierre Contable, Apertura Contable. The 'Registro de Operaciones No Presupuestarias' menu is further expanded, showing: Anticipos a Contratistas, Anticipos a Proveedores, Anticipos de Remuneraciones Tipo A, Anticipos de Remuneraciones Tipo B, Ajustes y Reclasificaciones, Rechazos, Regulación de Cuentas y Auxiliares, Recaudación y Pago CxC AA y Fondos de Tercer. The 'Regulación de Cuentas y Auxiliares' menu is expanded, showing: Reclasificación de Auxiliares, Neto de Cuentas - RUCs Iguales, Neto de Cuentas - RUCs Diferentes.

Una vez que la Entidad ingresa a la ruta, se presenta la siguiente pantalla:



En esta pantalla, el usuario debe presionar [Filtros](#) y a continuación aparece el formulario, donde debe colocarse el auxiliar2 (número de RUCo cédula) que mantiene el saldo a ser reclasificado.



En el campo Auxiliar\_02, el usuario digita el número de RUC, ejemplo: Ruc 1760001390001 y en el campo Auxiliar\_03, coloca "0" o lo puede dejar en blanco.

Luego presiona el botón **Filtrar información**, y se despliega la siguiente pantalla:



Reclasificación de Auxiliares - Cuentas sin Afectación Presupuestaria

Ejercicio: 2009  
Institución: 310 - 9999-0000-MINISTERIO DE TRABAJO Y EMPLEO  
Filtros:

Mayor	Sub Cuenta 1	Sub Cuenta 2	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Saldo Deudor	Saldo Acreedor	Saldo Inicial + Saldo	Fuente	Organismo	Correlativo	Valor Transacción	Auxiliar 2 Destino	Auxiliar 3 Destino
224	82	1	31099990000	1760001390001	0	21600.00	0.00	1478400	0	0	0	0.00	1760001390001	0
224	83	53	31099990000	1760001390001	0	0.00	0.00	1300000	0	0	0	0.00	1760001390001	0
<b>TOTALES</b>						<b>21,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,778,400.00</b>				<b>0.00</b>		

En esta pantalla se presentan todas las cuentas contables que pueden reclasificarse y que tienen registrada el RUC de la entidad.



Como se puede observar se presentan dos cuentas: 224.82.01 y 224.83.53 ambas con el RUC de la Entidad.

El usuario presiona el icono  **Modificar Valores** en la cuenta contable que se va a realizar la reclasificación de auxiliares.

Ejemplo: Se presiona el icono Modificar Valores en la cuenta 224.83.53

Catálogos Ejecución de Ingresos Ejecución de Gastos Contabilidad Tesorería Administración de Fondos Información Financiera Subsidios Consolidación Formulación

**Reclasificación de Auxiliares - Cuentas sin Afectación Presupuestaria**

Ejercicio: 2009  
Institución: 310 -9999-0000-MINISTERIO DE TRABAJO Y EMPLEO

Filtros:



Mayor	Sub Cuenta 1	Sub Cuenta 2	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Saldo Deudor	Saldo Acreedor	Saldo Inicial + Saldo	Fuente	Organismo	Correlativo	Valor Transaccion	Auxiliar 2 Destino	Auxiliar 3 Destino
	224	82	1	31099990000	1760001390001	0	22600.00	0.00	1477400	0	0	0	1760001390001	0
	224	83	53	31099990000	1760001390001	0	1000.00	0.00	1299000	0	0	1000	1203850712001	0
<b>TOTALES</b>						<b>23,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,776,400.00</b>				<b>0.00</b>		

Como se observa en la pantalla, se activa la cuenta 224.83.53, el usuario debe llenar los siguientes campos:

**Valor Transacción:** el valor que se va a pagar a "x" beneficiario Ej. 1.000,00

**Auxiliar2 Destino:** por default este campo presentará el RUC o número de cédula que se encuentra originalmente registrado, es un campo editable donde se debe seleccionar y borrar la información que se presenta y digitar el numero de cedula o RUC del beneficiario a quién se le va a reclasificar Ej. 1203850712001, una vez realizado los cambios, el usuario presiona el botón



**Guardar Cambios**, y para deshacer los cambios, presiona el botón



**Cancelar**

**Cambios.**

logos Ejecución de Ingresos Ejecución de Gastos Contabilidad Tesorería Administración de Fondos Información Financiera Subsidios Consolidación Formulación


**Reclasificación de Auxiliares - Cuentas sin Afectación Presupuestaria**

Ejercicio: 2009  
Institución: 310 -9999-0000-MINISTERIO DE TRABAJO Y EMPLEO

Filtros:



Mayor	Sub Cuenta 1	Sub Cuenta 2	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Saldo Deudor	Saldo Acreedor	Saldo Inicial + Saldo	Fuente	Organismo	Correlativo	Valor Transaccion	Auxiliar 2 Destino	Auxiliar 3 Destino
	224	82	1	31099990000	1760001390001	0	22600.00	0.00	1477400	0	0	0	1760001390001	0
	224	83	53	31099990000	1760001390001	0	1000.00	0.00	1299000	0	0	1,000.00	1203850712001	0
<b>TOTALES</b>						<b>23,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,776,400.00</b>				<b>1,000.00</b>		

Una vez realizado los cambios se presenta, la cuenta con el auxiliar reclasificado y se procede a generar el asiento, el usuario debe presionar el icono grabar , y el sistema presenta el siguiente mensaje:



Luego se confirma la generación del asiento contable.

Redasificación de Auxiliares - Cuentas sin Afectación Presupuestaria															
Ejercicio:		2009													
Institución:		310 -9999-0000-MINISTERIO DE TRABAJO Y EMPLEO													
Filtros:															
Mayor	Sub Cuenta 1	Sub Cuenta 2	Auxiliar 1	Auxiliar 2	Auxiliar 3	Saldo Deudor	Saldo Acreedor	Saldo Inicial + Saldo	Fuente	Organismo	Correlativo	Valor Transaccion	Auxiliar 2 Destino	Auxiliar 3 Destino	
224	82	1	31099990000	1760001390001	0	22600.00	0.00	1477400	0	0	0	0.00	1760001390001	0	
224	83	53	31099990000	1760001390001	0	1000.00	0.00	1299000	0	0	0	1.000.00	1203850712001	0	
<b>TOTALES</b>						<b>23,600.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,776,400.00</b>				<b>1,000.00</b>			

Resultados:									
✓	Cta. Mayor	Sub Cuenta 1	Sub Cuenta 2	Auxiliar 1	Auxiliar 2 Destino	Auxiliar 3 Destino	Valor Transaccion	NO CUR	Generado
✓	224	83	53	31099990000	1203850712001	0	1000	5986958	OK

Y aparecerá un cuadro pequeño que presenta el número de CUR con el auxiliar cambiado, este asiento se genera en estado aprobado, y solo lo puede consultar la Subsecretaria de Contabilidad Gubernamental.

Este procedimiento se deberá realizar por cada uno de los registros a reclasificarse.

La Entidad debe consultar nuevamente los reportes para verificar las reclasificaciones realizadas.

Cuando no se realiza correctamente el proceso de reclasificación, el sistema presenta el siguiente mensaje: **! Error** y el usuario debe realizar la respectiva corrección.

Ejemplo: la cuenta 224.83.53 con el auxiliar 1760001390001 tiene un saldo de \$ 1.298.000,00, inicialmente tenía un saldo de \$1.300.000,00.

[ PRODUCCION ]						PAGINA : 2 DE 2		
Contabilidad - Reportes - Libro Mayor - Auxiliares de Cuentas - Libro Mayor						FECHA : 10/02/2009		
Auxiliares de Cuenta						HORA : 12:10:46		
Expresado en Dólares						REPORTE: R00801007.rpt		
Auxiliar 1 = 31099990000, Cuenta De Mayor = 224, Subcuenta De 1er. Grado = 83						DEL 01/01/2008 AL 10/02/2009		
EJERCICIO: 2009 ENTIDAD QUE CONTABILIZA: 999-0000-00								
						Debito	Credito	
Cuenta:	224	Financieros				Saldo Apertura:	0.00	1,300,000.00
Subcuenta 1er. Grado:	83	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Bienes de Servicio y Consumo						
Subcuenta 2do. Grado:	53	Cuentas por Pagar Años Anteriores						
Auxiliar 1	31099990000	REGIONAL 1: MATRIZ Y NORTE DE LA SIERRA Y AMAZONIA	Auxiliar 2	1780001390001	MINISTERIO DE TRABAJO Y EMPLEO	Auxiliar 3	0	SIN CODIGO AUXILIAR
Cur Contable	Tipo Comp.	Fecha	CUR Presup.	Descripción		Debito	Credito	
5986957	RAUX	10/02/2009	RAUX-01	Asiento de Reclasificación de Cuentas sin Afectación Presupuestaria.		1,000.00	0.00	
5986958	RAUX	10/02/2009	RAUX-01	Asiento de Reclasificación de Cuentas sin Afectación Presupuestaria.		1,000.00	0.00	
<b>Total :</b>						<b>2,000.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Movimientos Netos:</b>						<b>2,000.00</b>	<b>0.00</b>	
<b>Saldo Final :</b>						<b>0.00</b>	<b>1,298,000.00</b>	

Y el auxiliar reclasificado 1203850712001 tiene un saldo de \$2.000,00.

[ PRODUCCION ]						PAGINA : 1 DE 2		
Contabilidad - Reportes - Libro Mayor - Auxiliares de Cuentas - Libro Mayor						FECHA : 10/02/2009		
Auxiliares de Cuenta						HORA : 12:10:46		
Expresado en Dólares						REPORTE: R00801007.rpt		
Auxiliar 1 = 31099990000, Cuenta De Mayor = 224, Subcuenta De 1er. Grado = 83						DEL 01/01/2008 AL 10/02/2009		
EJERCICIO: 2009 ENTIDAD QUE CONTABILIZA: 999-0000-00								
						Debito	Credito	
Cuenta:	224	Financieros				Saldo Apertura:	0.00	0.00
Subcuenta 1er. Grado:	83	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Bienes de Servicio y Consumo						
Subcuenta 2do. Grado:	53	Cuentas por Pagar Años Anteriores						
Auxiliar 1	31099990000	REGIONAL 1: MATRIZ Y NORTE DE LA SIERRA Y AMAZONIA	Auxiliar 2	1203850712001	MORALES RIVERA YANINA ODALIA	Auxiliar 3	0	SIN CODIGO AUXILIAR
Cur Contable	Tipo Comp.	Fecha	CUR Presup.	Descripción		Debito	Credito	
5986957	RAUX	10/02/2009	RAUX-01	Asiento de Reclasificación de Cuentas sin Afectación Presupuestaria.		0.00	1,000.00	
5986958	RAUX	10/02/2009	RAUX-01	Asiento de Reclasificación de Cuentas sin Afectación Presupuestaria.		0.00	1,000.00	
<b>Total :</b>						<b>0.00</b>	<b>2,000.00</b>	
<b>Movimientos Netos:</b>						<b>0.00</b>	<b>2,000.00</b>	

Una vez realizado este proceso, el usuario procede a realizar la reclasificación de las cuentas por pagar de Años Anteriores (224.83) por la ruta normal. Contabilidad//Registro de Operaciones no Presupuestarias//Ajustes y Reclasificaciones y solicitar el pago.