

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CONTRATOS DE OBRAS Y/O SERVICIOS

Coordinación de Tecnología Informática

Fecha: 03 de julio del 2009

Subsecretaría de Innovación de las Finanzas
Públicas

Dirección Nacional de Innovación Conceptual
y Normativa

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CONTRATOS DE OBRAS Y/O SERVICIOS

RUP-DS-087

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.

DERECHOS RESERVADOS

Copyright © 2009 primera edición

Documento propiedad de:
Ministerio de Finanzas.
República del Ecuador.

Edición: Rocío Salazar
Cubierta: Ministerio de Finanzas
Composición y diagramación: Ministerio de Finanzas
Estructuración: Ministerio de Finanzas

Coordinación General: Yamil Veintimilla
Componente: SFOL
Autor: Rocío Salazar
Actualizaciones:

Fecha: 03/07/2009
Impreso por: Ministerio de Finanzas



INDICE DE

CONTENIDO

1. REGISTRO DE CONTRATOS	6
1.1. Ubicación en el menú.....	6
1.2. REGISTRO CONTRATO NORMAL	8
1.3. REGISTRO CONTRATO COMPLEMENTARIOS	10
2. ORDENES DE CAMBIO	12
2.1. Ubicación en el menú.....	12
2.2. CREAR ORDEN DE CAMBIO	13
2.3. APROBAR ORDEN DE CAMBIO:	15
3. REGISTRO DE COMPROMISOS CON CONTRATOS	17
3.1. Ubicación en el menú.....	17
3.2. Crea documento	18
3.3. Detalle de la partida presupuestaria.....	20
3.4. Solicitar documento	21
3.5. Aprobar compromiso	21
4. ANTICIPOS A CONTRATOS	22
4.1. Crear solicitud de anticipo.....	22
4.2. Detalle de la solicitud de anticipo.	23
4.3. Solicitud de anticipo.....	24
4.4. Aprobar anticipo.....	25
4.5. Solicitar autorización de pago de anticipo.....	26
5. REGISTRO DE DEVENGADO CON CONTRATOS	27
5.1. Crear cabecera de CUR de devengado	27
5.2. Detalles de la cabecera de CUR de devengado.....	28

5.3. Solicitar de CUR de devengado.....	30
5.4. Aprobar de CUR de devengado.....	30
5.5. Autorizar el pago del CUR de devengado.....	31



RESUMEN

Este Instructivo está orientado a los usuarios de las unidades ejecutoras que trabajan con Contratos de Obra Civil y/o Bienes y Servicios.

El Documento contiene a detalle todos los procesos concernientes al manejo de contratos desde el registro del Contrato, la entrega del Anticipo con su correspondiente compromiso de Respaldo, el Devengado de Planillas Normales con Amortización de Anticipos, el Devengado de Planillas de Reajuste de Precios, el Devengado de Planillas de Contratos Complementarios y el Devengado de planillas de Costo más porcentaje.

Se realiza una explicación detallada de todas las operaciones mencionadas utilizando las opciones del sistema y realizando un ejemplo práctico para que sea más didáctica la lectura de este instructivo.

Con la publicación de este documento se pretende, ayudar a los usuarios a que realicen los procesos involucrado a contratos de la forma adecuada e efectos de disminuir los frecuentes errores que se comenten por falta de conocimiento en el uso de las opciones.

CAPITULO 1



1. REGISTRO DE CONTRATOS

El usuario podrá realizar el registro de la información del contrato normal y complementario de obra civil o de provisión de servicios celebrado durante el ejercicio vigente, a través de la opción habilitada para el efecto.

Esta opción se utilizará para el registro de contratos que se celebren durante el ejercicio fiscal vigente.

1.1. Ubicación en el menú

Para realizar el registro del contrato sea normal o complementario se encuentran ubicadas en la siguiente ruta:

Contrato de obra:

Contabilidad/Registro de Operaciones no Presupuestarias/ Anticipo a Contratistas / Catálogo de Contratos.



Contrato de servicios:

Contabilidad/Registro de Operaciones no Presupuestarias/ Anticipo a Proveedores / Catálogo de Contratos.



El sistema muestra la siguiente pantalla:

SIGEF - Contabilidad
Registro de Operaciones No Presupuestarias - Artículos a Contratistas - Catálogo de Contratos - Formulario de Modificación de Contratos

Ejercicio Actual: 2009
Institución: 021 - 0000 - 0000 - VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

Sol	Número de Contrato	Ruc	Fecha Inicio	Fecha Final	Duración (en días)	Monte Total	% Anul/Imp	Monte Anul/Imp	Monte Ajuste Anterior	Total Ejecutado Anterior	Total Amortizado Anterior	Descripción	Estado	Proyecto	Tipo Contrato	Clase de Contrato
	021-0000-0000-0000-0000	1714468963001	23/04/2009	23/04/2009	90	100.00	10.00	10.00	0.00	0.00	0.00	Pruebas Básicas 7947	APROBADO	2000002	OBRA CIVIL	NORMAL
	021-0000-0000-0000-0000	1714468963001	23/04/2009	23/07/2009	30	100.00	10.00	10.00	0.00	0.00	0.00	Pruebas 4 - 3	APROBADO	2000002	OBRA CIVIL	NORMAL
	021-0000-0000-0000-0000	1791962428001	26/08/2008	27/08/2008	90	110,212.99	70.00	77,149.06	0.00	0.00	0.00	CARVALLO CALERO JOSE RICARDO Contrato de Obra No. 04-2008 y Contrato Modificación No. 03 para la construcción de la Casa Familiar en la infraestructura de propiedad del Centro de servicios integrados ubicado en Concesión perteneciente al INDES.	EJECUCION	2100010	OBRA CIVIL	NORMAL
	021-0000-0000-0000-0000	0904130883001	29/08/2009	28/04/2009	30	18,117.31	70.00	10,882.11	0.00	0.00	0.00	NOBENO LUDARDO JULIO Contrato de Obra para realizar adecuaciones en los Colegios Agrícolas del cantón Colimesa y el Colegio Técnico Agrícola del Cantón Bazar de la provincia de Oshana	APROBADO	2100010	OBRA CIVIL	NORMAL
	021-0000-0000-0000-0000	1791962428001	31/12/2008	31/03/2009	90	110,212.99	70.00	77,149.06	0.00	0.00	0.00	CARVALLO AGUIJAR PROYECTOR SUDORILLAS ROSA SCDI Contrato No. 0076 por realizar obra de Construcción de la Casa Familiar propiedad del Centro Integrado ubicada en Concesión perteneciente al INDES, operación y entrega de la obra en 90 días a partir de la entrega del anticipo el 21/12/2008.	APROBADO	2100002	OBRA CIVIL	NORMAL
	021-0000-0000-0000-0000	1001744808001	31/12/2008	31/01/2009	21	8,029.92	70.00	5,620.94	0.00	0.00	0.00	ELASENCIA ANTONIO DAVID SARTIJO Contrato 0053 por realizar obra de adecuación en los establecimientos de la provincia de Orellana Colegio Técnico Agrícola Niza a partir de la entrega del anticipo.	APROBADO	2100008	OBRA CIVIL	NORMAL

Esta pantalla tiene las siguientes opciones:



Crear contrato



Modificar contrato



Consultar



Marcar con error



Ordenes de cambio (Habilitada únicamente para contratos de obra civil)



Consultar todos los registros

1.2. REGISTRO CONTRATO NORMAL

Dependiendo de la ruta escogida, el usuario deberá dar clic en el **botón crear contrato**



y el sistema muestra la siguiente pantalla de CATALOGO DE CONTRATOS:



En esta pantalla el usuario deberá ingresar los siguientes datos:

- Número de Contrato: corresponde a un campo número de cuatro dígitos.
- Fecha inicio: Corresponde a la fecha de inicio del contrato.
- Duración en días: Corresponde al número de días del contrato.
- RUC: Corresponde al número de RUC del contratista o del proveedor del servicio con quien se realizo el contrato.
- Monto del Contrato: corresponde al monto del contrato celebrado.
- % Porcentaje Anticipo: corresponde al porcentaje por monto del anticipo. Si en el contrato esta establecido anticipo, caso contrario deberá estar con cero.
- Proyecto: el usuario deberá escoger de la lista de valores el programa, subprograma y proyecto de acuerdo al presupuesto de la entidad.
- Número Cofip: corresponde a un número que asignará el Comité de Finanzas Públicas y que por el momento será un número secuencial asignado por la misma entidad.
- Descripción: Breve detalle del objeto del contrato.

Ingresados esto datos el usuario deberá dar clic en la opción crear contrato.



Como se puede visualizar en la pantalla dependiendo de la ruta escogida, el sistema, en forma automática indica si es un contrato de obra o de prestación de servicios y con el campo Clase de Contrato, si se trata de un contrato **normal**.

El sistema emite el siguiente mensaje y el usuario debe dar clic en aceptar.



El sistema muestra el registro creado. Cabe indicar que el contrato que se crea esta en estado **REGISTRADO**, siempre el sistema lo creará en este estado.

Nº	Número de Contrato	RUC	Fecha Inicio	Fecha Final	Duración (en días)	Monto Total	% Anticipo	Monto Anticipo	Monto Ajuste Anterior	Total Ejecutado Anterior	Total Amortizado Anterior	Descripción	Estado	Proyecto	Tipo Contrato	Clase de Contrato
	021-0000-0000-9999-2009	1714668943001	24/06/2009	24/07/2009	30	130.00	90.00	65.00	0.00	0.00	0.00	Pruebas 6 - 28	REGISTRADO	2000002	OBRA CIVIL	COMPLEMENTARIO
	021-0000-0000-7078-2009	1801849306001	23/06/2009	01/09/2009	70	1.000.00	50.00	500.00	0.00	0.00	0.00	registro de contrato	REGISTRADO	2000002	OBRA CIVIL	NORMAL
	021-0000-0000-6666-2009	1714668943001	23/06/2009	21/09/2009	90	100.00	10.00	10.00	0.00	0.00	0.00	Pruebas bitacora 7947	APROBADO	2000002	OBRA CIVIL	NORMAL
	021-0000-0000-5555-2009	1714668943001	23/06/2009	23/07/2009	30	100.00	10.00	10.00	0.00	0.00	0.00	Pruebas 6 - 3	EJECUCION	2000002	OBRA CIVIL	NORMAL
	021-0000-0000-0092-2009	0904130883001	28/08/2008	28/06/2009	30	18.117.31	70.00	10.882.11	0.00	0.00	0.00	MORENO LIZARDO JULIO Contrato de Obra para realizar reparaciones en los Colegios Agruparios del sector Calmas y el Colegio Técnico Agrícola del Centro Basal de la provincia de Oruro	APROBADO	2100010	OBRA CIVIL	NORMAL
	021-0000-0000-0069-2009	1791982428001	29/08/2009	27/08/2009	90	110.215.93	70.00	77.149.06	0.00	0.00	0.00	CARVAJAL CALERO JOSE RICARDO Contrato de Obra No. 96.2008 y Contrato Modificación No.09 para la construcción de la Casa Familiar en la infraestructura de propiedad del Centro de atención integral ubicado en Condesa perteneciente al MIES	EJECUCION	2100010	OBRA CIVIL	NORMAL
	021-0000-											PLATEVILLA ANDRÉS DAVID SANTIAGO Contrato 0535 por realizar obra de adecuación en los establecimientos de la provincia de				

Siempre que un contrato se encuentre en estado **REGISTRADO**, el usuario podrá realizar modificaciones sobre su información, cuando determine que los datos ingresados no estén correctos, usando el icono de Modificación.

1.3. REGISTRO CONTRATO COMPLEMENTARIOS

Dependiendo de la ruta escogida, el usuario deberá dar clic en el **botón crear contrato**



y el sistema muestra la misma pantalla de CATALOGO DE CONTRATOS:



En esta pantalla el usuario deberá ingresar los siguientes datos:

- Número de Contrato: corresponde a un campo número de cuatro dígitos.
- Clase Contrato: el usuario deberá escoger de la lista de valores la opción que dice **COMPLEMENTARIO**.
- Contrato Origen: El usuario debe seleccionar el contrato origen al cual se asocia el contrato complementario. Para este caso el sistema siempre exigirá que se ingrese la información del contrato origen al que quedará asociado el contrato complementario.
- Fecha inicio: Corresponde a la fecha de inicio del contrato.
- Duración en días: Corresponde al número de días del contrato.
- RUC: Corresponde al número de RUC del contratista o del proveedor del servicio con quien se realizo el contrato.
- Monto del Contrato: corresponde al monto del contrato celebrado.
- % Porcentaje Anticipo: corresponde al porcentaje por monto del anticipo. Si en el contrato esta establecido anticipo, caso contrario deberá estar con cero.
- Proyecto: el usuario deberá escoger de la lista de valores el programa, subprograma y proyecto de acuerdo al presupuesto de la entidad.
- Número Cofip: corresponde a un número que asignará el Comité de Finanzas Públicas y que por el momento será un número secuencial asignado por la misma entidad.
- Descripción: Breve detalle del objeto del contrato.



2. ORDENES DE CAMBIO

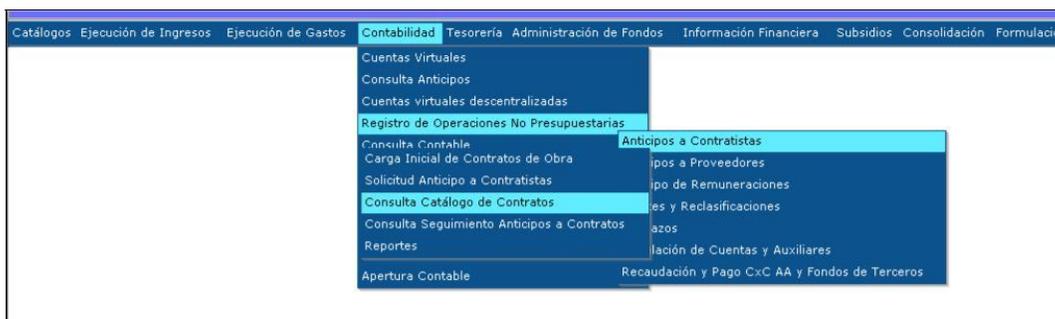
De conformidad a la base legal vigente las instituciones pueden realizar órdenes de cambio sobre contratos de Obra Civil.

Las órdenes de cambio, son parte del subsistema de Contabilidad como se ve en la figura a continuación:

2.1. Ubicación en el menú

Las órdenes de cambio se encuentran ubicadas en la siguiente ruta:

Contabilidad/Registro de Operaciones no Presupuestarias/ Anticipo a Contratistas /Consulta Catálogo de Contratos.



El sistema muestra la siguiente pantalla y el usuario deberá seleccionar el contrato sobre el que va a registrar una orden de cambio.

Señ	Número de Contrato	Ruc	Fecha Inicio	Fecha Final	Duración (en días)	Monto Total	% Anticipo	Monto Anticipo	Monto Ajuste Anterior	Total Ejecutado Anterior	Total Amortizado Anterior	Descripción	Fir
<input checked="" type="radio"/>	520-9999-0000-0015-2009	1790295567001	05/02/2009	05/07/2009	150	3,387,650.67	45.00	1,524,442.80	0.00	0.00	0.00	CONSTRUCTORA NACIONAL: REFORZAMIENTO DE PISTA Y CALLE DE RODAJE, RECONSTRUCCIÓN DE DRENAJES, DEL AEROPUERTO GENERAL RIVADENEIRA DE ESMERALDAS, PROVINCIA DE ESMERALDAS. MEMO 1230 DAL-DC; HT 508576	001
<input type="radio"/>	520-9999-0000-0013-2009	0502201460001	16/12/2008	14/02/2009	60	53,161.50	70.00	37,213.05	0.00	0.00	0.00	SORIA PERALBO JUAN BENIGNO 70% ANTICIPO CONTRATO COMPLEMENTARIO PARA REALIZAR TENDIDO DE MATERIAL GRANULAR TRAMO 3 ABSISAS 370 A 380	001

Esta pantalla tiene las siguientes opciones:



Modificar Contrato



Ordenes de Cambio



Consultar todos los registros



Una vez seleccionado el contrato el usuario deberá dar clic en el ícono  Órdenes de Cambio y el sistema le muestra un formulario con la barra de menú con las siguientes opciones que a continuación se describen:

SIGEF - Contabilidad									
Registro de Operaciones No Presupuestarias - Anticipos a Contratistas - Consulta Catálogo de Contratos - Formulario de Modificación de Contratos - Orden de cambio de Contrato									
Ejercicio	2009								
Institución	MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLICAS, MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLICAS - PLANTA CENTRAL								
No. de Contrato	520-9999-0000-0015-2009								
     									
Sel	No. de Orden	Fecha de Orden	Fecha Inicio Contrato	Fecha Final Contrato	Estado	Descripción	Duración	Monto	
									1
Filtros:									



Crear orden de cambio



Modificar orden de cambio



Marcar con error



Aprobar orden de cambio



Nivel anterior



Consultar todos los registros

2.2. CREAR ORDEN DE CAMBIO

El usuario deberá dar clic en el botón crear y el sistema muestra la siguiente información:

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

ORDEN DE CAMBIO - CREAR

Ejercicio	2009
Entidad	000 - 0000 - 0000 MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLICAS
No. Contrato	520-9999-0000-0015-2009
Fecha Inicial Contrato	05/02/2009
Fecha Final Contrato	05/07/2009
Duración	0 Crear Orden de Cambio
Fecha Orden	15/05/2009
Estado	REGISTRADO
No. Orden	
Monto	0
Descripción	



Los datos que se pueden modificar en mas o menos de una orden de cambio pueden ser: **DURACIÓN Y/ O MONTO.**

El usuario deberá ingresar los siguientes campos:

<i>Duración:</i>	correspondiente al tiempo en días de la orden de cambio
<i>Número de Orden:</i>	corresponde al número de la orden que se esta ingresando en el sistema.
<i>Monto:</i>	corresponde al monto que consta en la orden de cambio
<i>Descripción:</i>	corresponde al campo de descripción de la orden de cambio

Ingresados estos datos el usuario procederá a crear el registro dando clic en la parte inferior.

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

ORDEN DE CAMBIO - CREAR

Ejercicio	2009
Entidad	000 - 0000 - 0000 MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLICAS
No. Contrato	520-9999-0000-0015-2009
Fecha Inicial Contrato	05/02/2009
Fecha Final Contrato	05/07/2009
Duración	30
Fecha Orden	15/05/2009
Estado	REGISTRADO
No. Orden	1
Monto	0
Descripción	orden de cambio no 1

 Crear Orden de Cambio

El sistema emite el siguiente mensaje:



El usuario deberá dar clic en el botón Aceptar y el sistema muestra el registro creado.



SIGEF - Contabilidad
Registro de Operaciones No Presupuestarias - Anticipos a Contratistas - Consulta Catálogo de Contratos - Formulario de Modificación de Contratos - Orden de cambio de Contrato

Ejercicio	2009		
Institución	520 - 9999 - 0000 MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLICAS, MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLICAS - PLANTA CENTRAL		
No. de Contrato	520-9999-0000-0015-2009		

Sei	No. de Orden	Fecha de Orden	Fecha Inicio Contrato	Fecha Final Contrato	Estado	Descripción	Duración	Monto
1	1	15/05/2009	05/02/2009	05/07/2009	REGISTRADO	orden de cambio no 1	30	0

El usuario deberá verificar que los datos ingresados estén correctos.

2.3. APROBAR ORDEN DE CAMBIO:

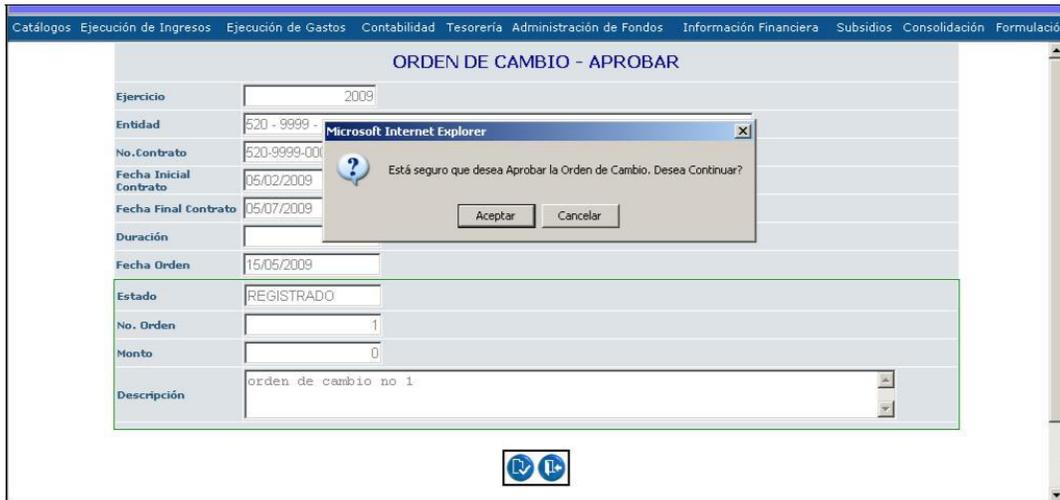
El usuario procederá a aprobar la orden de cambio, dando clic en el ícono de aprobar. El sistema muestra la siguiente pantalla:



ORDEN DE CAMBIO - APROBAR

Ejercicio	2009
Entidad	520 - 9999 - 0000 MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLICAS
No. Contrato	520-9999-0000-0015-2009
Fecha Inicial Contrato	05/02/2009
Fecha Final Contrato	05/07/2009
Duración	30
Fecha Orden	15/05/2009
Estado	REGISTRADO
No. Orden	1
Monto	0
Descripción	orden de cambio no 1

El usuario deberá confirmar la orden de aprobación dando clic en la parte inferior de la pantalla y el sistema emite el siguiente mensaje:



The screenshot shows a web application window titled "ORDEN DE CAMBIO - APROBAR". The form contains the following fields:

- Ejercicio: 2009
- Entidad: 520 - 9999 -
- No. Contrato: 520-9999-000
- Fecha Inicial Contrato: 05/02/2009
- Fecha Final Contrato: 05/07/2009
- Duración: [empty]
- Fecha Orden: 15/05/2009
- Estado: REGISTRADO
- No. Orden: 1
- Monto: 0
- Descripción: orden de cambio no 1

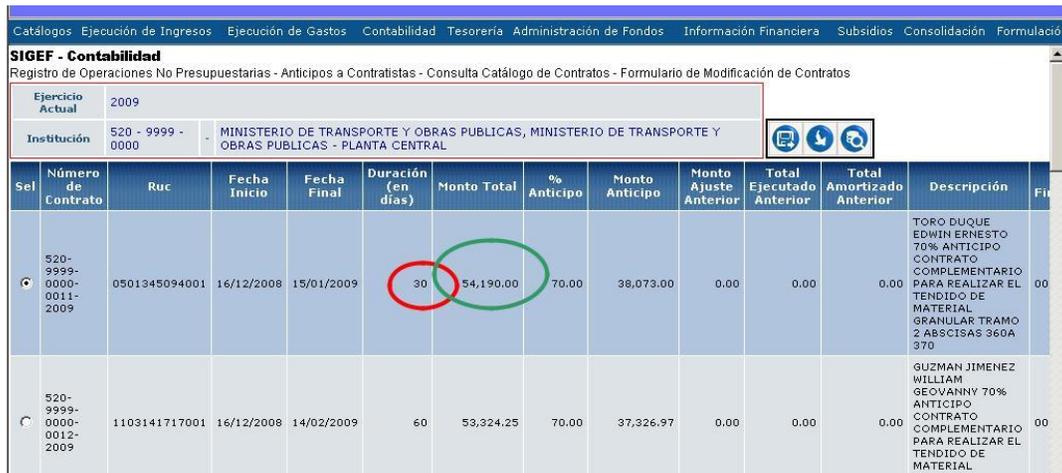
 A confirmation dialog box from Microsoft Internet Explorer is overlaid on the form, asking: "¿Está seguro que desea Aprobar la Orden de Cambio. Desea Continuar?". It has "Aceptar" and "Cancelar" buttons.

El usuario debe dar clic en aceptar y el sistema emite el siguiente mensaje:



Dando click en el ícono de nivel anterior se puede ver que los campos del contrato han sido modificados.

Cuando la orden de cambio esta aprobada el sistema modifica en el catálogo de contratos los campos de duración y /o monto como se muestra en la siguiente pantalla:



The screenshot shows the "SIGEF - Contabilidad" interface. It displays a table of contracts. The first row is highlighted, and its "Duración" and "Monto Total" fields are circled in red and green respectively, indicating they have been updated. The table has the following columns: Sel, Número de Contrato, Ruc, Fecha Inicio, Fecha Final, Duración (en días), Monto Total, % Anticipo, Monto Anticipo, Monto Ajuste Anterior, Total Ejecutado Anterior, Total Amortizado Anterior, Descripción, and Fin.

Sel	Número de Contrato	Ruc	Fecha Inicio	Fecha Final	Duración (en días)	Monto Total	% Anticipo	Monto Anticipo	Monto Ajuste Anterior	Total Ejecutado Anterior	Total Amortizado Anterior	Descripción	Fin
520-9999-0000-0011-2009	0501345094001	MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLICAS, MINISTERIO DE TRANSPORTE Y OBRAS PUBLICAS - PLANTA CENTRAL	16/12/2008	15/01/2009	30	54,190.00	70.00	38,073.00	0.00	0.00	0.00	TORO DUQUE EDWIN ERNESTO 70% ANTICIPO CONTRATO COMPLEMENTARIO PARA REALIZAR EL TENDIDO DE MATERIAL GRANULAR TRAMO 2 ABSCSISAS 360A 370	00
520-9999-0000-0012-2009	1103141717001		16/12/2008	14/02/2009	60	53,324.25	70.00	37,326.97	0.00	0.00	0.00	GUZMAN JIMENEZ WILLIAM GEOVANNY 70% ANTICIPO CONTRATO COMPLEMENTARIO PARA REALIZAR EL TENDIDO DE MATERIAL	00



3. REGISTRO DE COMPROMISOS CON CONTRATOS

El usuario podrá realizar el registro de compromisos asociados a contratos de obra civil o de prestación de servicios, tanto de contratos normales como de contratos complementarios, que correspondan al ejercicio vigente o se traten de contratos de años anteriores. Este proceso aplica para todos los contratos.

Esta opción se utilizará para el registro de contratos que se celebren durante el ejercicio fiscal vigente.

Es importante señalar que si la entidad está trabajando con certificaciones presupuestarias deberá asociar el cur de certificación cuando crea el compromiso.

3.1. Ubicación en el menú

Para la realización de un compromiso presupuestario con contratos se deberá escoger la siguiente ruta:

Ejecución de gastos/Registro de Ejecución/Comprobante de Ejecución

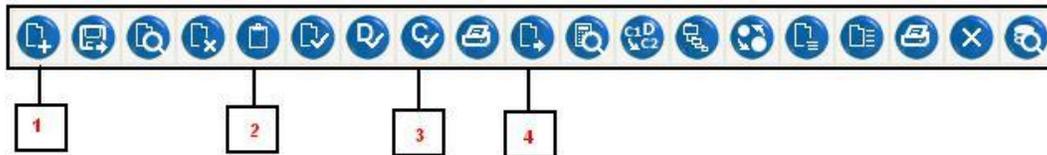


El sistema muestra la siguiente pantalla:

Set	No. CUR	No. Org.	No. Exp.	Elaborado	REG	MOD	GAS	Descripción	Monto Gasto	Monto Líquido	Estado	AP	PT	Transparencia al BCE	REV	DEV	NOM	UMG	
														Entregada	Rechazada	Confirmada			
○	002262	002260	001674	24/08/2009	DEV	NOR	OSA	Preséas 6 - 28	20.00	20.00	REGISTRADO	■	■	■	■	■	■	0000	
○	002238	002239	001640	17/06/2009	CVO	NOR	OSA	BORTILLA AMADOR JOSE GABRIEL, Memo VPR-ST-M-2009-3450, 1 día de subsistencia a Pujilí, el 06 de junio del 2009, conociendo vehículo Ford Explorer No.17, con el fin de trasladar a la Sr. Rocio González esposa del Segundo Mandatario de la Nación a las Residencias del Corpes Chachi, reing pagos.	29.50	29.50	REGISTRADO	■	■	■	■	■	■	0000	
○	002236	002236	001658	17/06/2009	CVO	NOR	OSA	BORTILLA AMADOR JOSE GABRIEL, Memo VPR-ST-M-2009-2936, 1 día de subsistencia a Latacunga, el 26 de mayo del 2009, conociendo vehículo Ford Explorer No.17, con la finalidad de trasladar a la Sr. Rocio González esposa del Segundo Mandatario de la Nación a este localidad, reing pagos.	32.00	32.00	REGISTRADO	■	■	■	■	■	■	0000	
○	002234	002234	001659	16/09/2009	CVO	NOR	OSA	MOLINEROS VANEG VICENTE RODRIGO, Memo VPR-DA-M-2009-3426, 1 día de subsistencia a Pujilí, el 09 de junio del 2009, conociendo vehículo Chevrolet Tracker placa RBM-820, asignada al equipo periodístico de la Dirección de Comunicación de la Institución, Reing pagos.	27.30	27.30	REGISTRADO	■	■	■	■	■	■	0000	
○	002125	002125	001590	11/06/2009	COM	NOR	OSA	INFOWOGAR CIA. LTDA, Memo No.VPR-M-2009-3076	58.70	58.70	REGISTRADO	■	■	■	■	■	■	0000	
○	002112	002111	001370	11/06/2009	COM	RTO	OSA	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES CNT S.A. Memo No.VPR-M-2009-3477 por servicio de internet, correo electrónico y publicaciones del portal web, correspondiente al mes de mayo del 2009	+683.00	+683.00	REGISTRADO	■	■	■	■	■	■	0000	
○	002105	001240	001027	11/06/2009	CVO	DVO	OSA	BUÑAY CALLE EDISON PATRICIO, Acuerdo 697, Pago anticipo de 10 días de viáticos al Ecuador (Ecuador), del 29 de abril al 09 de mayo del 2009 con el fin de brindar protección y Seguridad al Señor Vicepresidente, la comisión se realiza del 29 abril al 02 de mayo	-1,581.26	-1,581.26	SOLICITADO	■	■	■	■	■	■	0000	

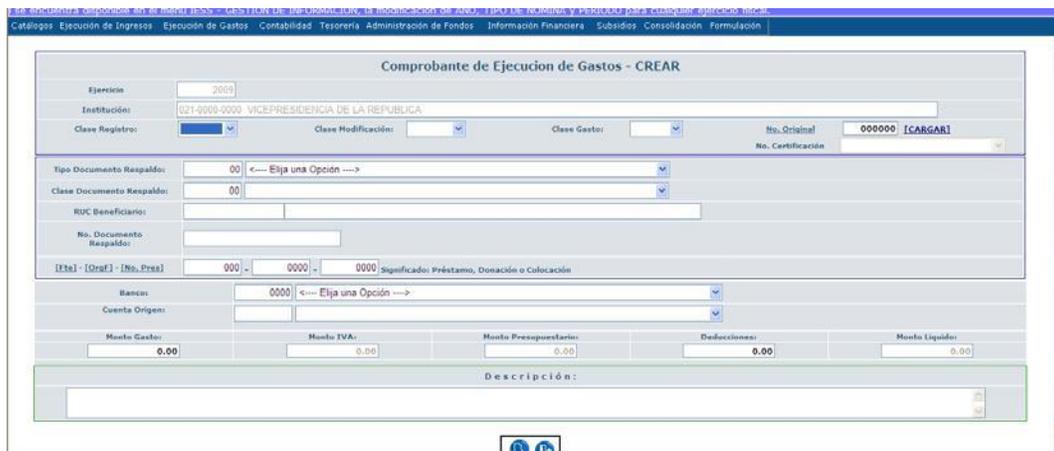
En la pantalla seleccionada aparecen los botones de la barra de herramientas y se pueden visualizar de uno en uno, a continuación se señalan los que serán utilizados en el proceso de registro del compromiso presupuestario:

1. Crea documento
4. Detalles documento
2. Solicitar documento
3. Aprobar compromiso



3.2. Crea documento

El analista de la unidad ejecutora selecciona el Icono de “Crear documento” de la barra de herramienta y se despliega una pantalla en la que se debe ingresar toda la información del Cur de compromiso.



El usuario deberá ingresar los siguientes datos:

Clase Registro: COM (Compromiso)

Clase Modificación: NOR (Normal)

Clase Gasto: OGA (Otros Gastos)

No. Original (CARGAR): No aplica en COM

Tipo Documento Respaldo: 06 – Comprobantes Administrativos de Gastos (Siempre)

Clase Documento Respaldo: Con los valores que se detallan en la siguiente tabla.

No. Secuencia	Descripción	Observación
03	Contrato de Obra	Para otorgar anticipos y devengar planillas normales de contratos de obra con amortización de anticipos
04	Contrato de Servicios	Para entregar anticipos y devengar pagos facturas con amortización de anticipos en contratos de prestación de servicios
14	Reajuste de Precios	Para pago de planillas de reajuste de precios
18	Obras de Costo más porcentaje en contratos	Para pago de planillas de Costo más porcentaje
28	Contrato Complementario de Obra Civil	Para Otorgar Anticipos y devengar planillas de contratos complementarios con amortización de anticipos a contratos complementarios.
36	Contrato Complementario Provisión de bienes y servicios	Para Otorgar Anticipos y devengar planillas de contratos complementarios con amortización de anticipos a contratos complementarios de bienes y servicios.

Conforme corresponda al contrato de obra de infraestructura, contrato de bienes y/o servicios, contrato complementario de obra, contrato complementario de provisión de bienes y servicios, Pago de Planillas de Reajuste o Costo más porcentaje, el usuario deberá seleccionar una de las opciones detalladas en el cuadro anterior.

RUC: el usuario debe ingresar los datos del Ruc del contratista.

Número de Documento de respaldo: ingresado el campo de RUC el sistema habilita una lista de los contratos que se encuentran asociados a este RUC para la unidad ejecutora que está realizando la transacción y el usuario deberá **ESCOGER EL CONTRATO** en cuestión.

Fuente Organismo Número de Préstamo: debe ser ingresado los tres valores siempre y cuando el compromiso vaya a ser ejecutado con fuente de financiamiento de crédito externo, interno o recursos provenientes de una donación.

Monto de gasto: Monto para ejecución del contrato durante el ejercicio fiscal

Descripción:

ERBDDO para cualquier ejercicio fiscal.

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

Comprobante de Ejecución de Gastos - CREAR

Ejercicio: 2005

Institución: 021-0000-0000 VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

Clase Registro: COM Clase Modificación: NOR Clase Cartera: OGA No. Original: 000000 [CARGAR] No. Certificación:

Tipo Documento Respaldó: 06 - COMPROBANTES ADMINISTRATIVOS DE GASTOS

Clase Documento Respaldó: 03 - CONTRATO DE OBRA

RUC Beneficiario: 1801849306001 ACUARIO HIDALGO PARMITA DE LOS RIOS

No. Documento Respaldó: 021-0000-0000-7078-2005-registro de contrato

[Fsta] - [Dist] - [Lta. / Proa] 000 - 0000 - 0000 Significado: Préstamo, Donación o Colocación

Rango: Elija una Opción

Cuenta Origen:

Monto Gasto:	Monto IVA:	Monto Presupuestario:	Deducciones:	Monto Líquido:
1,000	0,000	1,000,00	0,00	1,000,00

Descripción: contrato de prueba



El usuario deberá dar clic en el botón crear y el sistema emite el siguiente mensaje:



Se debe dar clic en aceptar y queda en el sistema creada la cabecera del CUR.

3.3. Detalle de la partida presupuestaria

Se debe seleccionar el CUR y con el botón Detalles del documento se debe ingresar las partidas presupuestarias a afectar y el monto . A continuación presionar el **botón "Salir"**

SIGEF - Ejecución de Gastos
Registro de Ejecución - Comprobante de Ejecución de Gastos - Comprobante de Ejecución de Gastos

Ejercicio	2009	No. de CUR	00001873	No. Original	0000001873	Clase Registro	COM	Clase Modificación	NOR	Institución	021 - 0000 - 0000	Clase Gasto	OGA
VICERESIDENCIA DE LA REPUBLICA,													
Monto Retención 0													

Estructuras Presupuestarias					Facturas					Retenciones y Descuentos			
[Pru]	[Suar]	[Pru]	[Act]	*	[Item]	[Geo]	[Fte]	[Org]	[No. Pres]	Entra	Monto Costo	Monto IVA	Monto Presupuestario
	00	000	000	000	000000	0000	000	0000	0000	000000	0.00	0.00	0.00

Sel	Prj	Sgpr	Prj	Act	*	Item	Geo	Fte	Org	Préstamo/Donación	Entidad Receptora	Monto Gasto	Monto IVA	Monto Presupuestario	No Criterio	Saldo por Comprometer
●	20	00	002	001	000	730603	0000	001	0000		0000	3,800.00	0.00	3,800.00	000000	495,710.00
Total												3,800.00	0.00	3,800.00		

3.4. Solicitar documento

Seleccionar el documento y solicitar con el botón **"Solicitar Documento"**

3.5. Aprobar compromiso

Seleccionar el número de Cur y aprobar con el botón **"aprobar Compromiso"**

Con la aprobación del compromiso, el usuario puede verificar en su reporte presupuestario que el monto del compromiso ya se refleja en la cedula presupuestario como comprometido, y además podrá verificar que el contrato a cambiado a estado APROBADO.



4. ANTICIPOS A CONTRATOS

Con el compromiso en estado APROBADO, el sistema debe permitir ingresar la solicitud del **anticipo del contrato NORMAL o COMPLEMENTARIO** de obra de infraestructura y/o de provisión de bienes y servicios, conforme corresponda.

Para obras de infraestructura, en la ruta de acceso:

Contabilidad ➤ **Registro de Operaciones no Presupuestarias** ➤ **Anticipo a Contratistas** ➤ **Solicitud Anticipo a Contratistas**

Para adquisición de bienes y/o servicios, en la ruta de acceso:

Contabilidad ➤ **Registro de Operaciones no Presupuestarias** ➤ **Anticipo a Proveedores** ➤ **Solicitud Anticipo a Proveedores**



The screenshot shows the SIGEF - Catálogos interface. The main menu is expanded to show 'Anticipos a Contratistas' with the following sub-items:

- Cuentas Virtuales
- Consulta Anticipos
- Cuentas virtuales descentralizadas
- Registro de Operaciones No Presupuestarias
- Anticipos a Contratistas
- Anticipos a Proveedores
- Anticipo de Remuneraciones
- Ajustes y Reclasificaciones
- Rechazos
- Regulación de Cuentas y Auxiliares
- Recaudación y Pago CxC AA y Fondos de Terceros
- Carga Inicial de Contratos de Obra
- Solicitud Anticipo a Contratistas
- Consulta Catálogo de Contratos
- Consulta Seguimiento Anticipos a Contratos
- Reportes

The interface also displays a table with columns: 'Año', 'Ejercicio', 'Mayor', 'Cuenta Nivel 1', 'Cuenta Nivel 2', 'Cta Auxiliares', 'Descripción', 'Moneda', 'Tipo', 'Estado', 'Acumulado Prog.', and 'Sin Afectaciones Pto.'. The table shows data for the year 2009 across various account levels and descriptions.

En cualquiera de las rutas de acceso señaladas, el Analista de la Unidad Ejecutora, accede a una pantalla en la cual con la opción "crear" ingresa al formulario Solicitud de Anticipo a Contratistas ó Solicitud de Anticipo a Proveedores, según sea el caso.

La solicitud de anticipo deberá estar asociada al compromiso realizado.

4.1. Crear solicitud de anticipo.

En cualquiera de las rutas de acceso señaladas, el Analista de la Unidad Ejecutora, accede a una pantalla en la cual con la opción "crear" ingresa al formulario Solicitud de Anticipo a Contratistas ó Solicitud de Anticipo a Proveedores, según sea el caso y registrar la siguiente información:

Caso Práctico

SOLICITUD DE ANTICIPOS DE OBRA

RUC: Ingresar el Ruc del contratista

No. Contrato: Completo con código entidad-unidad ejecutora- unidad desconcentrada-número de contrato-ejercicio fiscal. Ejemplo: si la entidad es 021 y la unidad ejecutora 0000, el contrato es el número: 021-0000-0000-2830-2009

Descripción: Anticipo 30% del contrato complementario



El usuario deberá dar clic en la opción crear anticipo y el sistema emite el siguiente mensaje:



El usuario deberá dar clic en aceptar y salir.

4.2. Detalle de la solicitud de anticipo.

De la barra de herramientas de esta pantalla el usuario deberá escoger el Icono Detalle de

Anticipos 

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

SIOEF - Contabilidad
Registro de Operaciones No Presupuestarias - Anticipos a Contratistas - Formulario de Solicitud de Anticipos a Contratistas

Estado: Ejercicio Actual: 2009
Institución: 021 - 0000 - 0000 VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

Detalle Anticipo

Sol	Número Solicitud	Ruc	Monto	Estado	Fecha Solicitud	Fecha Aprobación	Número Contrato	Descripción	N. CUR Contable	N. CUR CAN	Autorizar Pago	Fecha Pago
	82	1714465963001	60.00	APROBADO	24/06/2009	24/06/2009	021-0000-0000-9999-2009	Pruebas 6 - 28	8196744			
	86	1714465963001	10.00	APROBADO	23/06/2009	23/06/2009	021-0000-0000-9999-2009	Pruebas	8194441			24/06/2009
	76	1791392420001	77.149.06	APROBADO	04/06/2009	04/06/2009	021-0000-0000-0069-2009	CARVAZAL Y AGUIAR PROYECTOS INMOBILIARIOS ASOCIACION DE CUENTAS EN PARTICIPACION, Contrato No. 69 Anticipo del 70% Mens VPR-M-2009-1608 para la construcción de la Casa Familiar para personas con parálisis Cerebral y Discapacidad Intelectual Ravera Pg.21 CUR Comp.2014	7910441			10/06/2009
	71	0904130893001	10.982.11	APROBADO	29/05/2009	29/05/2009	021-0000-0000-0082-2009	MORENO LIZARDO JULIO, Contrato de Obra 092 Anticipo 70% para realizar adecuaciones en la Colegio Agrupamiento del Centro Colinas y el Colegio Técnico Agrícola Centin Balser de la Provincia del Boyas Pg.03 del CUR Comp.1929	7750984			
Total			67,906.17									

Se selecciona el botón "Detalle Anticipo" en esta pantalla el usuario debe ingresar los campos de fuente y valor que corresponde al monto del anticipo.

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

Ejercicio: 2009 Institución: 021 - 0000 - 0000 VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

Estado: REGISTRADO No. de Contrato: 021-0000-0000-2830-2009 No. de Cur Compromiso: 00001673_CONPRONISO No. de Solicitud: 00000075 Ruc: 1714665963001

Tipo Solicitud: SPAC Descripción: ANTICIPO POR CONTRATO COMPLEMENTARIO Monto Gasto: 1,140.00

Fecha Creación: 08/06/2009 Fecha Solicitud: Fecha Aprobación: Fecha Rechazo:

Fuente

Código	Descripción	Valor
001 Recursos Fiscales		1140
Organismo	Préstamo	

Total

Sol	Código Fuente	Nombre Fuente	Valor	Organismo	Préstamo
			0.00		
Total			0.00		

El usuario debe dar clic en la opción crear detalle y el registro se crea en la parte inferior de la pantalla como por ejemplo:

Ejercicio: 2009 Institución: 021 - 0000 - 0000 VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

Estado: REGISTRADO No. de Contrato: 021-0000-0000-2830-2009 No. de Cur Compromiso: 00001673_CONPRONISO No. de Solicitud: 00000075 Ruc: 1714665963001

Tipo Solicitud: SPAC Descripción: ANTICIPO POR CONTRATO COMPLEMENTARIO Monto Gasto: 1,140.00

Fecha Creación: 08/06/2009 Fecha Solicitud: Fecha Aprobación: Fecha Rechazo:

Fuente

Código	Descripción	Valor
000 <--- Elija una Opción --->		0.00
Organismo	Préstamo	

Total

Sol	Código Fuente	Nombre Fuente	Valor	Organismo	Préstamo
	001 Recursos Fiscales		1,140.00	0000	0000
Total			1,140.00		

El usuario deberá dar clic en el botón salir para regresar a la pantalla principal.

NUNCA deben registrarse deducciones de Impuesto a la Renta en la entrega de anticipos

4.3. Solicitud de anticipo.

Se selecciona la solicitud de anticipo y con el botón "Solicitar anticipo" se accede a la ventana Solicitud de anticipos de Obra en donde se confirma la acción al presionar el botón "Solicitar anticipo".

Ejecución	
Institución:	021-000-00 VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Ruc:	1714604943001
Beneficiario:	LOMAS BELTRAN FRANCISCO JAVIER
Número de contrato:	021-0000-0000-2830-2009
Compromiso:	
Número sur compromiso:	1673
Tipo de solicitud:	SPAC - SOLICITUD DE PAGO DE ANTICIPO A CONTRATISTAS
No. de solicitud:	75
Monto:	1.140.00
Fecha de creación:	08/06/2009 (dd/mm/yyyy)
Fecha solicitud:	(dd/mm/yyyy)
Fecha aprobación:	(dd/mm/yyyy)
Fecha de rechazo:	(dd/mm/yyyy)
Estado:	REGISTRADO
Descripción:	ANTICIPO POR CONTRATO COMPLEMENTARIO

El sistema emite el siguiente mensaje y se debe dar clic en aceptar.



4.4. Aprobar anticipo.

Se debe seleccionar la solicitud de anticipo que se encuentra en estado solicitada y con el botón aprobar anticipo el sistema muestra la siguiente pantalla:

Ejecución	
Institución:	021-000-00 VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
Ruc:	1714604943001
Beneficiario:	LOMAS BELTRAN FRANCISCO JAVIER
Número de contrato:	021-0000-0000-2830-2009
Compromiso:	
Número sur compromiso:	1673
Tipo de solicitud:	SPAC - SOLICITUD DE PAGO DE ANTICIPO A CONTRATISTAS
No. de solicitud:	75
Monto:	1.140.00
Fecha de creación:	08/06/2009 (dd/mm/yyyy)
Fecha solicitud:	08/06/2009 (dd/mm/yyyy)
Fecha aprobación:	(dd/mm/yyyy)
Fecha de rechazo:	(dd/mm/yyyy)
Estado:	SOLICITADO
Descripción:	ANTICIPO POR CONTRATO COMPLEMENTARIO

En dónde el usuario confirma la opción de "aprobar anticipo".

El sistema emite el siguiente mensaje:



Únicamente cuando la solicitud de anticipo a contrato ha sido aprobada se ha generado un asiento contable SPAC o SPAP según se haya realizado una solicitud de anticipo a contratos de Obra o de Servicios respectivamente.

4.5. Solicitar autorización de pago de anticipo

Ruta de acceso:

Contabilidad ⇨ **Registro Contable** ⇨ **Autorizar de Pago**

Seleccionar el comprobante y autorizar el pago del anticipo presionando el **botón "Autorizar Pago"**



SICEF - Contabilidad
Registro Contable - Autorizar Pago - Autorizar Pago

Ejercicio Activo: 2009
Institución: 021 - 0000 - 0000 - VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA

No. CUR Preliminar	No. Cur	Clase Registro	Descripción	BUC/Cédula	Nombre Beneficiario	Cuenta Beneficiario	Monto	Autorizar Pago
7423090	7423090	SPAC	ANTICIPO POR CONTRATO COMPLEMENTARIO	1714669963001	LOMIAS BELTRAN FRANCISCO JAVIER	4170793900 - AHORROS - 1029 - BANCO PICHINCHA	1.140.00	
Total							1.140.00	

El sistema emite el siguiente mensaje:





CAPITULO 5

5. REGISTRO DE DEVENGADO CON CONTRATOS

Para realizar el devengado de un contrato normal ó complementario se debe escoger la siguiente ruta de acceso:

Ejecución del Gasto ➤ **Registro de Ejecución** ➤ **Comprobante de Ejecución de gastos**

Es importante recalcar que un devengado con contratos siempre se debe realizar con **COMPROMISO PREVIO**.

5.1. Crear cabecera de CUR de devengado

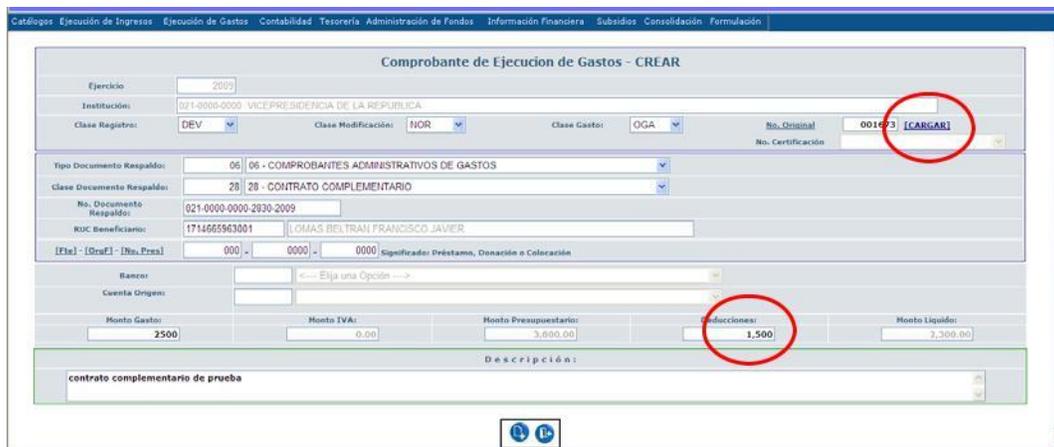
Para crear un nuevo comprobante de ejecución de gastos, el funcionario selecciona el icono crear en la barra de herramientas y se despliega una pantalla en la que ingresa la información:

- Clase de registro: DEV
- Clase de modificación: NOR
- Clase de gasto: OGA

En la "Opción" Número original: Seleccionar el No. del compromiso del contrato y con la "Opción" **CARGAR**, automáticamente se carga la información del compromiso asociado al contrato y procede a crear.

Nota: Al crear el CUR se debe verificar la información del monto devengado del gasto y deducciones que corresponda, según el detalle de descuentos que se vaya a aplicar a la planilla.

También es importante asegurarse que el No_contrato de la transacción de devengado corresponda al mismo del Compromiso que consta como documento original del registro.



El usuario deberá dar clic en el ícono de crear factura para que se cree el registro.



Sel	No. de Factura	Fecha Factura	Concepto Factura	Desc. Factura	Monto Factura	Monto Iva	Monto Presupuestario
<input type="radio"/>	200	09/06/2009	SIN CONCEPTO		2,500.00	0.00	2,500.00
Total					2,500.00	0.00	2,500.00

Ingreso Deducciones

Cabe indicar que solo se puede amortizar el anticipo cuando este ha sido pagado por el BCE. En el caso de intentar amortizar un anticipo que aún no ha sido pagado el sistema emitirá un mensaje de error.

Los códigos para amortizar un contrato normal como para un contrato complementario son los siguientes:

Código de Deducción	Descripción
309	Amortización de Contratos de Obra
323	Amortización de Contratos de Provisión de Servicio
334	Descuento de Anticipos En Planillas De Reajustes de Precios, usada cuando se han pagado todas las planillas normales del contrato y no se ha recuperado todo el anticipo. El cierre del anticipo debe realizarse con una solicitud a Contabilidad Gubernamental.
335	Descuento Para Recuperación De Valores Pagados En Más En Planillas De Contratos. Usada cuando existieron planillas de reajuste de precios en negativo.

Cuando se realiza la amortización del anticipo con estos códigos No es necesario asociar estas deducciones a la factura.

La factura únicamente se asocia cuando las deducciones corresponden al Servicio de Rentas Internas SRI.

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

SIGEF - Ejecución de Gastos
Registro de Ejecución - Comprobante de Ejecución de Gastos - Comprobante de Ejecución de Gastos

Ejercicio: 2009 - VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA, Institución: 021 - 0000 - 0000
 No. de CUR: 00002252 No. Original: 0000002257 Clase Registro: DEV Clase Modificación: NOR Clase Gasto: OGA
 Monto Gasto: 6.00 Monto Retención: 6.00

Factura: <--- Elija una Opción ---> Deducción: <--- Elija una Opción --->
 Retención SRI: Base Imponible: Monto Retención: 6.00
 Fuente: <--- Elija una Opción ---> Organismo: Préstamo:

Sel	Código Deducción	Descripción	Monto Retención	Fuente	Organismo	No. de Préstamo	No. Factura
<input type="radio"/>	101	RETENCION 1% IMPUESTO A LA RENTA SERVICIOS	0.35	001	0000	0000	001001138
<input type="radio"/>	309	AMORTIZACION DE CONTRATOS DE OBRA PUBLICA	5.65	001	0000	0000	
Total			6.00				

5.3. Solicitar de CUR de devengado

Ingresada la estructura presupuestaria, facturas, Retenciones y descuentos el usuario deberá

solicitar el cur mediante el siguiente ícono .

El usuario deberá confirmar la solicitud dando clic en la parte inferior de la pantalla.

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

Fecha Elaboración: 24/05/2009 No. CUR: 002252 No. Expediente: 001674 Estado: REGISTRADO
 Clase Registro: DEV Clase Modificación: NOR Clase Gasto: OGA No. Original: 002240 [CARGAR] No. Certificación:

Tipo Documento Respaldó: 06 - COMPROBANTES ADMINISTRATIVOS DE GASTOS
 Clase Documento Respaldó: 28 - CONTRATO COMPLEMENTARIO
 RUC Beneficiario: 1714655363001 LOMAS BELTRAN FRANCISCO JAVIER
 No. Documento Respaldó: 021-0000-0000-9999-2009
 [Fis] - [Orst] - [No. Pres]: 001 - 0000 - 0000 Significado: Préstamo, Donación o Colocación

Banco: Cuenta Origen:
 Monto Gasto: 60.00 Monto IVA: 0.00 Monto Presupuestario: 60.00 Deduciones: 30.00 Monto Liquidó: 30.00

Pruebas 6 - 28 Descripción:

 Solicitar Documento

El cur cambia de estado REGISTRADO a SOLICITADO.

5.4. Aprobar de CUR de devengado

Después de realizar la solicitud del CUR el estado procede a la aprobación mediante el

siguiente ícono de la barra de herramientas  y el cur pasa a estado aprobado.

5.5. Autorizar el pago del CUR de devengado

Aprobado el CUR de devengado el usuario procede a través de la siguiente opción:

Ejecución del Gasto ➤ Registro de Ejecución ➤ Autorizar Pago

El usuario deberá seleccionar el pago y proceder a autorizar el pago.

Nota: Solamente cuando el cur de devengado ha sido pagado, el usuario podrá confirmar que el anticipo ha sido amortizado contablemente con la disminución del saldo contable de la cuenta de anticipos correspondiente.